

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»

СОВРЕМЕННАЯ ЭКОНОМИКА:
ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ И ЕЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ

*Материалы Международной
научной конференции,
молодых ученых и преподавателей вузов*

(17-18 апреля 2020 г.)

Краснодар
КубГАУ
2020

УДК 330 : 004.9 (063)

ББК 65.05

C56

Р е ц е н з е н т :

С. И. Берлин – профессор кафедры экономики и финансов Краснодарского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, д-р экон. наук

Редакционная коллегия:

научный редактор – Сигидов Юрий Иванович
ответственный редактор – Власова Наталья Сергеевна
члены редколлегии – Ясменко Галина Николаевна,
Башкатов Вадим Викторович

Составители: *Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова*

C56 Современная экономика: векторы развития и ее информационное обеспечение : материалы междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов (г. Краснодар, 17-18 апреля 2020 г.) / сост. Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 379 с.

ISBN 978-5-91692-747-4

В сборнике представлены материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов «Современная экономика: векторы развития и ее информационное обеспечение», отражающие взгляд ученых, преподавателей, аспирантов и студентов вузов на современное состояние и направления развития экономики, ее информационное обеспечение посредством бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения.

Статьи представлены в авторской редакции. Материалы сборника адресованы студентам, аспирантам, преподавателям вузов и другим заинтересованным лицам, занимающимся проблемами экономики, бухгалтерского учета и налогообложения.

УДК 330 : 004.9 (063)

ББК 65.05

ISBN 978-5-91692-747-4



© Коллектив авторов, 2020

© Сигидов Ю. И., Власова Н. С., составление, 2020

© ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина», 2020

*Поздравляю всех участников -
студентов
и преподавателей с участием
в международной научной
конференции!
Желаю всем крепкого здоровья,
творческих взлетов, успехов
в достижении намеченных целей,
дальнейшего расширения наших
связей!*

*Заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета
Кубанского государственного аграрного университета,
доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный работник высшей школы
Российской Федерации
Юрий Иванович Сизидов*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ)

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Сигидов Юрий Иванович, доктор экономических наук, профессор
Чермит Сальбий Тимурович, студент учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассмотрено понятие и раскрыты различные проблемы при проведении инвентаризации на предприятии или организации.

Ключевые слова: учетная политика, инвентаризация, бухгалтерский учет, налоговый учет

THE MAIN PROBLEMS IN THE INVENTORY OF PROPERTY AND LIABILITIES OF THE ORGANIZATION

Sigidov Yuriy, doctor of economics sciences, professor
Chermit Salbiy, student of accounting financial faculty,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

In the article the concept is considered and various problems at carrying out inventory at the enterprise or the organization are revealed.

Key words: registration policy, inventory, accounting, tax accounting

Учитывая современное положение дел, рыночные отношения в экономике России направляют экономические субъекты в усовершенствовании как рациональных форм ведения хозяйства, которые само собой необходимо адаптировать к условиям экономической сферы как на внутреннем, так и на внешнем уровне, а также современных систем управления на всех уровнях хозяйствующего субъекта, в том числе как на больших так и на малых предприятиях.

При изучении формирования эффективной системы управления с позиции теории и практики выделяют ее подсистему – внутренний контроль, позволяющий отслеживать хозяйственные операции, оборот документов, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На законодательном уровне контроль имущества организации ведется в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации, при этом выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными регистров бухгалтерского учета.

Исходя из общего положения и опираясь на совокупность всех ранее вышеперечисленных и упомянутых фактов, цель инвентаризации – выявление фактического наличия имущества; сравнение фактического наличия имущества с данными бухгалтерской отчетности; проверка полноты отображения в учете обязательств.

В современных условиях рынка торговые центры, включая магазины имеют непрерывное движение – открытие, закрытие, расширение и сужение. Из-за этого наблюдается перераспределение как перечня товаров, так и оборудования торговых центров, к примеру, основных средств. Формируется необходимость руководителей торговой организации в актуальной и необходимой для них информации о наличии и передвижении товарных, складских и других запасов, а также оборудования (витрин, холодильников и др.).

На данный момент одним из самых значимых вопросов, которые возникают при ведении бухгалтерского учета и подготовки отчетности, оказывается вопрос о недочетах в проведении инвентаризации имущественного состояния и обязательств организации. Как правило, при проверке полноты и соблюдения правил очередности проведения инвентаризации зачастую выявляется огромное количество нарушений. В данной статье упорядочены большинство встречающихся ошибок при проведении инвентаризации имущественного состояния и обязательств организации, выявляемых в ходе проверки.

Согласно п. 27 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации в организациях обязательно и необходимо перед составлением годовой бухгалтерской отчетности [3]. Этот процесс непростой и трудоемкий, однако, он необходим как для самой организации, так и для собственников.

Инвентаризация преследует следующие цели:

- установление фактического наличия имущества;
- сравнение полученных данных о фактическом наличии имущества с данными бухгалтерского учета;

– проверка точности и полноты отражения в бухгалтерском учете организации операций с имуществом и денежными обязательствами.

Достаточно велика значимость данного мероприятия, т.к. только при проведении инвентаризации выявляются неучтенные доходы, расходы и иные объекты учета, которые бухгалтер может исправить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Можно выделить несколько наиболее часто встречающихся ошибок при проведении инвентаризации:

1. Инвентаризация основных средств: в учетной политике большинства организаций предусмотрено, что инвентаризацию основных средств необходимо проводить как минимум раз в три года, но многие компании пренебрегают этим правилом и не проводят ее в заранее установленный срок.

2. В процессе инвентаризации материально-производственных ценностей комиссией в присутствии материально ответственных лиц путем пересчета, измерения или взвешивания должно быть проверено их фактическое (реальное) наличие данных ценностей [2].

3. В оформлении документов инвентаризации наиболее часто встречаются следующие ошибки:

– перед началом инвентаризации не издан приказ о ее проведении;

– не все лица, которые указаны в приказе о проведении инвентаризации, присутствуют при ее проведении;

– перед проведением инвентаризации материально ответственные лица не получили расписки о том, что все приходные и расходные документы на имущество переданы в бухгалтерию или сданы комиссии и все ценности, которые поступили под их ответственность, оприходованы, а выбывшие ценности – списаны в расход;

– итоги проведения инвентаризации не отражены в регистрах бухгалтерского учета или отражены с искажением или нарушением установленного срока;

– итоги проведения инвентаризации оформлены неунифицированными формами [1].

4. Отсутствие инвентаризации кредиторской и дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации расчетов выявляются спорные и сомнительные долги заказчиков, покупателей и персонала перед организацией.

5. Отсутствие инвентаризации нижеперечисленных статей отчетности: денежные средства, резервы предстоящих расходов и платежей, финансовые вложения, и т.д. Перед проведением инвентаризации финансовых вложений обязательной является проверка наличия договоров, актов приема передачи, ценных бумаг, описей и других регистров аналитического учета. Инвентаризация кассы проводится с подсчетом фактического наличия денежных знаков, ценных бумаг и денежных документов, а также с помощью сравнения числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета и данных подсчета [5].

Также важно отметить, что информация о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств регистрируются в инвентаризационных описях или же в актах инвентаризации. Документы должны быть составлены как минимум в двух экземплярах. На каждой странице этих документов прописью должно быть отмечено количество номенклатурных позиций материальных ценностей, а также общий итог количества в натуральных показателях [3; 4].

В документах запрещается оставлять пустые строки, на последних страницах такие строки должны быть прочеркнуты. Также документы должны быть подписаны абсолютно всеми членами инвентаризационной комиссии, и материально ответственными лицами.

Исходя из совокупности всех этих фактов, можно сделать вывод, что инвентаризация имущественного состояния и обязательств организации выступает в качестве способа обеспечения правдивости данных бухгалтерского учета и отчетности. Ее неполное, неправильное проведение и оформление может привести к тому, что определенные недостатки не будут отражены в аудиторском заключении, что равным образом может существенно повлиять на заключение заинтересованных пользователей, которые получили данное заключение о финансовом и имущественном состоянии организации.

Список литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет / Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби; Проспект, 2011. – 392 с.
3. Кикова А.Х. Фальсификация информации статей, содержащихся в бухгалтерском балансе, и способы ее выявления / А.Х. Кикова, Т.Н. Чепракова // Социальные, гуманитарно-экономические и юридические науки: современные

тренды в изменяющемся мире: Материалы студенческой международной научно-практической конференции / Под ред. О.П. Иванюта. – М., 2015. – С. 87–91.

4. Клишина Ю.Е. Совершенствование организации и проведения аудиторских проверок / Ю.Е. Клишина, Т.Н. Чепракова // Экономика регионов России: состояние и перспективы развития: Сборник научных статей по материалам 72-й научно-практической конференции. 2008. – С. 127–130.

5. Чепракова Т.Н. Развитие эколого-экономического аудита в России / Т.Н. Чепракова, А.В. Нестеренко // Конкуренция на российских рынках: теория, методология, практика: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2006. – С. 424–427.

6. Харченко, Ю. А Порядок проведения инвентаризации / Ю. А. Харченко, М. А. Коровина М. А // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. – С. 62-64.

7. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуюко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.

8. Папова Л.В. Порядок проведения инвентаризации при хищении имущества / Папова Л.В., Фарафонова Д.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 235-238.

9. Левченко Е.В. Инвентаризация в бухгалтерском учете / Левченко Е.В., Сорокина Е.А. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 159-163.

10. Еремина Н.В. Инвентаризация при хищении на предприятии / Ерёмина Н.В., Мельникова А.С. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 134-137.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сигидов Юрий Иванович, доктор экономических наук
Огаркова Алёна Александровна, студентка учетно-финансового факультета,
Мартыненко Руслан Евгеньевич, студент учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье рассматривается современная система регулирования бухгалтерского учета, определены уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета, выявлены основные проблемы и перспективы развития системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, федеральные стандарты, иерархия, федеральный закон, нормативно-правовой акт, ПБУ

REGULATORY REGULATION OF ACCOUNTING

Sigidov Yuri, doctor of economics sciences, professor
Ogarkova Alena, student of accounting and finance faculty,
Martynenko Ruslan, student of accounting and finance faculty,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

In this article the modern system of regulation of accounting is considered, levels of standard regulation of accounting are defined, the main problems and prospects of development of system of standard regulation of accounting are revealed.

Keywords: accounting, Federal standards, hierarchy, Federal law, legal act, PBU

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации на законодательном уровне имеет четкую иерархию и структуру. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» возглавляет данную иерархию (рисунок 1). Данный закон подразумевает действие всех хозяйствующих субъектов в России. На его основе разрабатывается множество подзаконных актов, которые тоже обязаны применять все организации при ведении бухгалтерского учета.



Рисунок 1 – Иерархия бухгалтерских нормативно-правовых актов в РФ

Все нормативные документы по бухгалтерскому учету можно поместить в одну пятиуровневую систему, на каждом из которых достигается своя отдельная цель:

- 1) Закон, который устанавливает:
 - лица, которые обязаны вести бухгалтерский учет;
 - содержание и состав объектов бухгалтерского учета в организации;
 - предъявляемые требования к бухгалтерии;
 - состав учетной политики;
 - порядок оформления первичных документов;

- внутренний контроль за деятельностью организации;
- сроки хранения бухгалтерских документов.

2) Приказ Минфина:

- регулирование бухгалтерского учета на уровне государства;
- утверждение программ разработки федеральных стандартов;
- организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета.

3) План счетов и ПБУ, в которых содержится перечень необходимых синтетических счетов и субсчетов для того, чтобы отразить факты хозяйственной жизни.

4) Методические указания и рекомендации, инструкции, письма Минфина РФ, которые регулируют учетный процесс в Российской Федерации и носят уточняющий и рекомендательный характер.

5) Внутренние акты организации, формирующую ее учетную политику в методическом, организационном и техническом аспектах.

Федеральный Закон, регламентируют только общие требования и нормы, а Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое утверждено Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34-н, регулирует более частные случаи и в котором находится информация о практическом применении требований ФЗ № 402 и различных других нормативно-правовых актов бухгалтерского учёта.

Базовые документы, с которыми бухгалтер сталкивается каждый день в своей профессиональной деятельности:

1. План счетов и инструкция по его использованию утверждены Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94-н, в котором содержатся бухгалтерские записи с пояснениями. Все бухгалтерские записи бухгалтеры реализуют на основании требований и рекомендаций, которые перечислены в Положениях по бухгалтерскому учету.

2. Положения по бухгалтерскому учету, которые признаны федеральными стандартами бухгалтерского учета до вступления в силу соответствующего закона о национальных стандартах. Регламентацию каждого ПБУ можно понять из его названия.

3. Положение о документообороте.

Нормативная база бухгалтерского учета предполагает использование в своей деятельности международных стандартов финансовой отчетности, которые приведены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Таким образом, можно сделать вывод, что главным документом, который регламентирует организацию и ведение бухгалтерского уче-

та, а также составление бухгалтерской отчетности является Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором четко разделены отраслевые стандарты и рекомендации в области бухгалтерского учета. По-прежнему, значимую роль сохраняют стандарты экономического субъекта, по которым и происходит организация учета и отчетности в рамках организации.

Список литературы

1. Воскресенская Н.В., Львова М.В. Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // *Фундаментальные исследования*. – 2016. – № 12. – с. 584-589.
2. Конев К.А. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – № 16. – с. 10-21.
3. Погорелова М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления: учеб. пособие // М.Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 242 с.
4. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: *Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета*. 2017. С. 129-132.
5. Еремина Н. В. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета продаж продукции, работ и услуг / Еремина Н.В. // В сборнике: *Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей*. 2013. С. 194-198.

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Сигидов Иван Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент
Ананьева Марина Витальевна, студентка учетно-финансового факультета,
Быкова Юлия Викторовна, студентка учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье рассматриваются новые требования, которые предъявляются к экономическим субъектам для ведения бухгалтерского учета. Проводится анализ Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», его содержание и требования.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, принципы бухгалтерского учета, финансовая отчетность, налоговый учет, объекты бухгалтерского учета

REQUIREMENTS FOR ACCOUNTING

Sigidov Ivan, candidate of economic Sciences, associate Professor
Ananyeva Marina, student of accounting and finance faculty,
Bykova Yulia, student of accounting and Finance faculty,
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

This article discusses the new requirements that are imposed on economic entities for accounting. The chapters of Federal Law No. 402-FZ «on accounting», their content and requirements are studied separately.

Keywords: accounting, accounting principles, financial reporting, tax accounting, accounting objects

Основной главой в Федеральном Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является вторая глава «Общие требования к бухгалтерскому учету», которая включает в себя положения по организации бухгалтерского учета, а также состав и особенности бухгалтерской отчетности при создании и ликвидации юридического лица, что, в свою очередь, позволяет отразить реальное экономическое положение страны и соответствие международным стандартам.

Согласно статье 5 гл. 2 Закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета являются (рисунки 1):

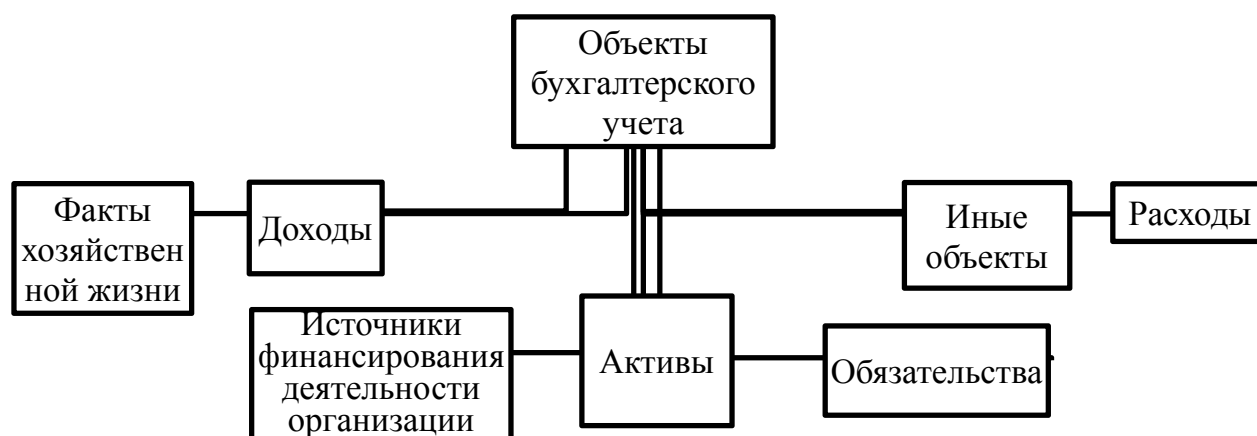


Рисунок 1 – Объекты бухгалтерского учета

Данная классификация объектов бухгалтерского учета отвечает действующим международным стандартам.

Также в этой главе выделяются основные обязанности ведения бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет обязан вести любой экономический субъект в соответствии с принятым Федеральным законом.
2. От ведения бухгалтерского учета освобождаются (рисунок 2):

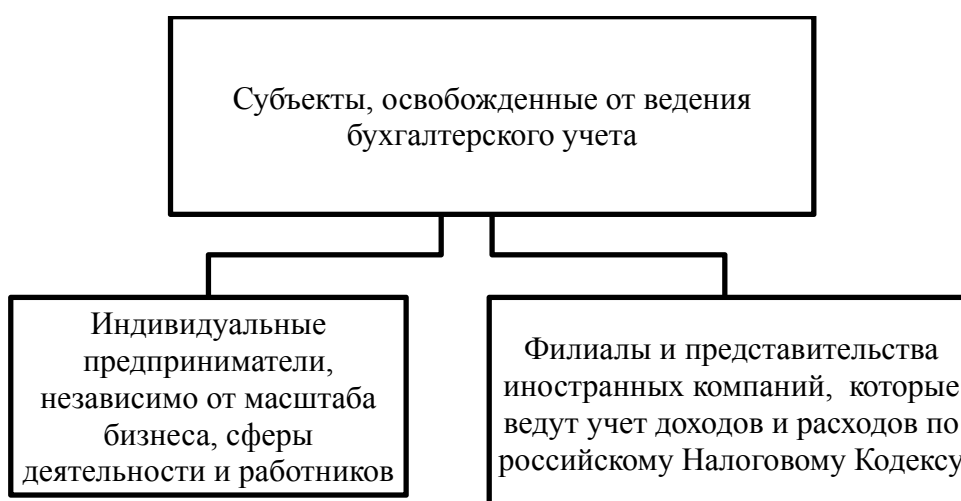


Рисунок 2 – Субъекты, освобожденные от ведения бухгалтерского учета

- индивидуальные предприниматели и лица, ведущие учет расходов и доходов в согласии с законодательством РФ о налогах и сборах;
- филиалы, представительства и иные структурные подразделения иностранных государств, ведущие учет расходов и доходов в согласии с законодательством РФ о налогах и сборах;

- бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации экономического субъекта до полной его ликвидации;
- возможность некоторых организаций применять в своей деятельности упрощенные способы ведения учета.

В Законе № 402-ФЗ, в статье 8 «Учетная политика» отражаются принципы разработки учетной политики экономического субъекта, которая и определяется данным Федеральным законом как совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

Законодательство Российской Федерации предоставляет право каждому экономическому субъекту самостоятельно формировать учетную политику, которая будет соответствовать федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика по определенному объекту учета выбирается исходя из совокупности способов ведения бухгалтерского учета, которые допускаются федеральными стандартами. В случае отсутствия в федеральном стандарте такого способа, он разрабатывается организацией самостоятельно.

Изменение учетной политики происходит в следующих случаях (рисунок 3):



Рисунок 3 – Причины изменения учетной политики организации

- изменений требований, которые установлены законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- в случае разработки и применении совершенно нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого повысит качество информации об объекте учета;

- при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года для сопоставимости бухгалтерской отчетности за ряд лет.

Таким образом, можно сделать вывод, что для успешной и эффективной деятельности организации, ей необходимо усовершенствовать систему информации о рисках, которая отражается в учете и отчетности, исходя из потребностей усиления контроля за ними; разработать методические указания по особенностям применения бухгалтерской отчетности в условиях возникновения трудностей на рынке, а также разработать теоретические основы и практические рекомендации по созданию оценочных резервов.

Список литературы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 340 с.

2. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясенко. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 367 с.

3. Сигидов Ю. И. Источники финансирования деятельности организации - объект бухгалтерского учета / Сигидов Ю.И., Сигидов И.Ю. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясенко, В. В. Башкатов. 2015. С. 129-135.

4. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 129-132.

5. Значение прибыли, как источника развития организации / Сигидов И.Ю., Чужако Д.Р., Каценко К.И., Попова К.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 325-332.

УДК 657.2:631.115

**ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
И СПОСОБЫ ИХ РЕШЕНИЯ**

Сигидов Иван Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент
Хадзегов Касбулат Асланбекович, студент учётно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье раскрыты понятия непроизводительных расходов и раскрыты различные проблемы их бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях, а также приведены способы их решения.

Ключевые слова: непроизводительные потери, непроизводительные расходы, брак, потери

**PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR UNPRODUCTIVE
EXPENDITURES IN THE AGRICULTURAL SECTOR
AND THEIR SOLUTIONS**

Sigidov Ivan, candidate of economic Sciences, associate Professor
Hadzegov Kasbulat, student of accounting financial faculty,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article reveals the concepts of unproductive expenses and reveals various problems of their accounting in agricultural organizations, as well as ways to solve them.

Key words: unproductive losses, unproductive expenses, marriage, losses

Для прогресса экономических субъектов в рыночной системе отношений необходимо повышение ответственности управленческих персоналов за функционирование их предприятий, а также принятие ими рациональных организационных решений по понижению показателей расходов как важнейшего способа анализа деятельности предприятия в целом и его структурных подразделений. Однако, невозможно решить данную проблему без владения исчерпывающей и достоверной информацией о том, сколько пропадает различных видов ресурсов на всех этапах производства.

Следует выделить понятие непроизводительных потерь - это расходы предприятия, которые возникают вследствие организационно-хозяйственных недостатков (потери от простоев и брака продукции, порча материальных ценностей и др.), невыполнением договорных обязательств или не зависящими от предприятия причинами (естественная убыль продуктов и материалов при хранении).

Непроизводительные расходы - группа затрат, в которую входят расходы на непроизводительное применение ресурсов, оплату непроизводительных затрат времени, выплату штрафов и прочих расходов, относящихся к этой категории. Непроизводительные расходы включаются в первоначальную стоимость продукта, а исключение данного фактора даёт возможность уменьшить себестоимость товара. Анализ непроизводительных расходов и потерь дает возможность найти пути сокращения общих затрат без риска ухудшения качества продукции.

К непроизводительным расходам относят:

1) расходы на транспортное обслуживание начальников цехов, мастеров, в частности, на содержание и эксплуатацию служебных легковых автомобилей, находящихся на балансе предприятия или организации (арендуются) и обслуживают начальников цехов, прорабов, мастеров, включая: стоимость горюче-смазочных и других эксплуатационных материалов; расходы на стоянку легковых автомобилей, их парковку и т. д;

2) другие общепроизводственные расходы, которые не относятся к валовым расходам в налоговом учете (служебные сверхурочные командировки, предусмотренные действующим законодательством, расходы на подготовку кадров сверх установленного лимита.

Сокращение непроизводительных расходов находится в значительной зависимости от деятельности бухгалтерии. Специалисты отдела обязаны вовремя обнаруживать потери, которые возникли по определённым причинам.

В современных реалиях функционирования предприятия уменьшение доли непроизводительных затрат и потерь в рыночном секторе является важным компонентом увеличения производительности. Для анализа ситуации, связанной с объемом имеющихся расходов, необходимы специалисты, которые изучают и обрабатывают соответствующую информацию. Полученные данные, выведенные с помощью анализа, применяются для прогнозирования объемов непроизводи-

тельных расходов. Благодаря этому появляется возможность спланировать дальнейшую деятельность.

Для повышения эффективности работы компании и уменьшения непроизводительных затрат, необходимо правильно вести учёт брака продукции, так как наличие брака приводит к снижению объёмов пригодной продукции и, следовательно, её себестоимости. Чтобы появлялось меньше бракованных товаров, необходимо вести их строгий учёт. Это входит в обязанности отдела технического контроля.

Понижение брака может быть достигнуто несколькими способами:

1) организация учета потерь, четкого определения их причин и виновников возникновения таких расходов;

2) увеличение результативности оперативного учёта по местам выявления брака

3) модернизация производственных объектов, а также использование качественных материалов

4) принятие мер в отношении лиц, виновных в возникновении брака

5) создание и развитие системы контроля качества используемых материалов

Важной частью уменьшения непроизводительных расходов является минимизация количества простоев. Простои повышают себестоимость товаров, снижают объёмы прибыли. Одной из главных задач предприятий является изучения причин появления простоев.

К потерям от простоев можно отнести - непроизводительные расходы сырья, топлива, материалов, начисление зарплаты, а также затраты, связанные с остановкой некоторых цехов, станков и производства в целом. Также, понесённые во время простоя расходы связаны с поддержанием производственных ресурсов компании с целью последующего осуществления основной работы.

Избежать простоев можно несколькими способами:

1) составить перечень текущих проблем и наказать виновных

2) при несвоевременном устранении простоев занять своих работников новыми заданиями

3) повышать эффективность рабочего времени, вести его учёт

Значимым этапом снижения непроизводительных расходов является уменьшение потерь от недостачи или порчи ТМЦ

1) обеспечить рациональное применение всех имеющихся в распоряжении ТМЦ;

- 2) на регулярной основе проводить внеплановые проверки
- 3) организовать эффективное снабжение хозяйства
- 4) реализовать внутреннее расследование, в ходе которого выявятся случаи потери ТМЦ во время хранения
- 5) устранить случаи затоваривания склада.

На общий параметр непроизводительных затрат, помимо ранее упомянутых, также оказывают воздействие и другие непроизводительные расходы: выплаты по решению суда, пособия по причине утраты трудоспособности, выплаты работникам и так далее.

Чтобы снизить объем прочих непроизводительных затрат, следует выполнить несколько простых шагов:

- 1) Привести к оптимальному параметру численность персонала в организации.
- 2) Улучшить работу по инструктированию работников в сфере техники безопасности.
- 3) Обеспечить сотрудников средствами защиты для осуществления опасных для жизни нарядов и работ.

Стоит отметить, что на себестоимость товара влияют не только внереализационные затраты, но и потери, которые снижают балансовую прибыль. Также в процессе деятельности возможны и прочие потери, которые не связаны с продажей или производством продукции.

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях в бухгалтерском учете предусматриваются лишь некоторые непроизводительных расходов, а именно, недостачи и потери от порчи ценностей, затраты по производствам, не давшим продукции, штрафы, пени, неустойки, учитываемые в составе прочих расходов и некоторые другие. Вместе с тем, практически не находят отражение в бухгалтерском учете перспективные стороны агропромышленной продукции, использования производственных фондов и других видов ресурсов. Результативность производства находится в прямой зависимости от оптимального применения природных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Исследования показали, что существующая в современных предприятиях организация первичного учета и контроля не создает условия для получения достоверной и полной информации о непроизводительных расходах и потерях, а также не способствует их предотвращению и устранению.

Таким образом, рациональным решением служило бы применение для учета непроизводительных потерь собирательного синтети-

ческого счета 94 ««Недостачи, непроизводительные расходы и потери», а для систематизации информации о потерянных ресурсах в производстве было предложено применять следующую классификацию непроизводительных потерь.

Список литературы

1. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2015. - 255 с.
2. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2013. - 551 с.
3. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко; Под ред. Т.В. Воропаева. - М.: ФиС, 2016. - 272 с.
4. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 207 с.
5. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э. МакЛейни; Пер. с англ. В. Ионов. - М.: Альпина Пабли., 2015. - 648 с.
6. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуяко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.
7. Еремина Н.В. Классификация затрат на производство / Еремина Н.В., Саркисян С.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2015. № 6-5. С. 89-91.
8. Левченко В.Г. Актуальные вопросы распределения затрат при совмещении специальных налоговых режимов в организациях малого бизнеса / Левченко В.Г., Левченко Е.В. // 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. 482-485.

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПРИМЕНЯЕМЫХ БАЗИСОВ ОЦЕНКИ И КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Кругляк Зинаида Ивановна, канд. экон. наук, профессор,
Пилук Родион Андреевич, аспирант
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье приведены результаты контент-анализа Концептуальных основ представления финансовых отчетов на предмет соответствия применяемых концепций поддержания капитала и современных базисов оценки во взаимосвязи с качественными характеристиками полезной финансовой информации. Описаны выявленные взаимосвязи и сформулированы предложения по устранению недостатков в применении терминологии.

Ключевые слова: Концептуальные основы представления финансовых отчетов, качественные характеристики полезной финансовой информации, базисы оценки, поддержание капитала

RELATIONSHIP OF THE USING MEASUREMENT BASES AND THE QUALITY OF FINANCIAL INFORMATION

Kruglyak Zinaida, candidate of economics, professor,
Pilyuk Rodion, postgraduate o
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article presents the results of content analysis of the Conceptual Framework for Financial Reporting for compliance with the using concepts of capital maintenance and modern measurement bases in relation to the qualitative characteristics of useful financial information. The identified relationships are described and suggestions are made to eliminate shortcomings in the use of terminology.

Key words: The Conceptual Framework for Financial Reporting, qualitative characteristics of useful financial information, measurement bases, capital maintenance

Основой для всех стандартов МСФО служат Концептуальные основы представления финансовых отчетов (Conceptual Framework for financial reporting), которые описывают основные принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Совет по МСФО (IASB) 29 марта 2018 года выпустил пере-

смотренные Концептуальные основы финансовой отчетности. Пересмотренная версия включает всесторонние изменения предыдущего документа, выпущенного в 1989 году и частично пересмотренного в 2010 году. Предыдущие Концептуальные основы МСФО (2010 года) подверглись критике за отсутствие ясности, исключение некоторых важных концепций и за то, что они устарели с точки зрения нынешнего мышления IASB. После обсуждения IASB в 2011 году проект Концептуальных основ был добавлен в план работ IASB в сентябре 2012 года. С тех пор IASB выпустил черновик документа для обсуждения в июле 2013 года и предварительный проект в июне 2015 года.

В измененных концептуальных основах финансовой отчетности были пересмотрены следующие определения элементов финансовой отчетности (активы, обязательства, доходы и расходы). Собственный капитал по-прежнему определяется как остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств [4].

Текст, включенный в главу 8 «Концепции капитала и поддержания капитала», был перенесен из Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенных в 2010 году, в неизменном виде. Данный текст первоначально являлся частью Концепции подготовки и представления финансовой отчетности, выпущенной в 1989 году.

В концептуальных основах финансовой отчетности описываются две концепции капитала:

- *финансовая концепция капитала* – под капиталом подразумеваются инвестированные денежные средства или инвестированная покупательная способность, капитал отождествляется с чистыми активами или собственным капиталом организации;

- *концепция физического капитала* – под капиталом подразумевается операционная способность, капиталом считается производственная мощность организации, основанная, например, на количестве выпускаемых в день единиц продукции [3].

В зависимости от потребностей пользователей финансовой отчетности, организация определяет для себя соответствующую концепцию капитала. В случае если покупательная способность инвестированного капитала или поддержание его номинальной величины лежит в основе интересов пользователей финансовой отчетности, рекомендуется руководствоваться *концепцией финансового капитала*. Если пользователи финансовой отчетности заинтересованы, прежде всего, в операционной способности организации, отчитывающейся ком-

пании рекомендуется основываться на *концепции физического капитала* [1].

С учетом выбранной концепции описываются два метода поддержания капитала, которые представляют собой описание ситуаций в хозяйственной деятельности организаций, при которых они зарабатывают прибыль (рис. 1).



Кругляк З.И., Пилюк Р.А.

Рисунок 1 – Современные концепции капитала и его поддержания

На рисунке 1 применены следующие обозначения:

ЧА к.п. – финансовая (или денежная) стоимость чистых активов на конец периода;

ЧА н.п. – финансовая (или денежная) стоимость чистых активов на начало периода после исключения эффекта распределений в пользу собственников и взносов с их стороны в течение периода.

ФПМ к.п. – физическая производственная мощность (или операционная способность) организации (либо ресурсы или средства, необходимые для достижения такой мощности) на конец периода;

ФПМ н.п. – физическая производственная мощность на начало периода после исключения эффекта распределений в пользу собственников и взносов с их стороны в течение периода.

Следует отметить важность обоснованности выбора базиса оценки в отношении активов и обязательств в рамках применяемой концепции поддержания капитала. Подбор базиса оценки необходимо также осуществлять, улучшая качественные характеристики полезной финансовой информации.

Основополагающими качественными характеристиками финансовой информации, с точки зрения заинтересованных пользователей, являются ее *уместность* и *правдивое представление*.

Сопоставимость, проверяемость, своевременность и *понятность* являются качественными характеристиками, повышающими полезность информации, являющейся уместной и обеспечивающей правдивое представление того, для представления чего она предназначена [2].

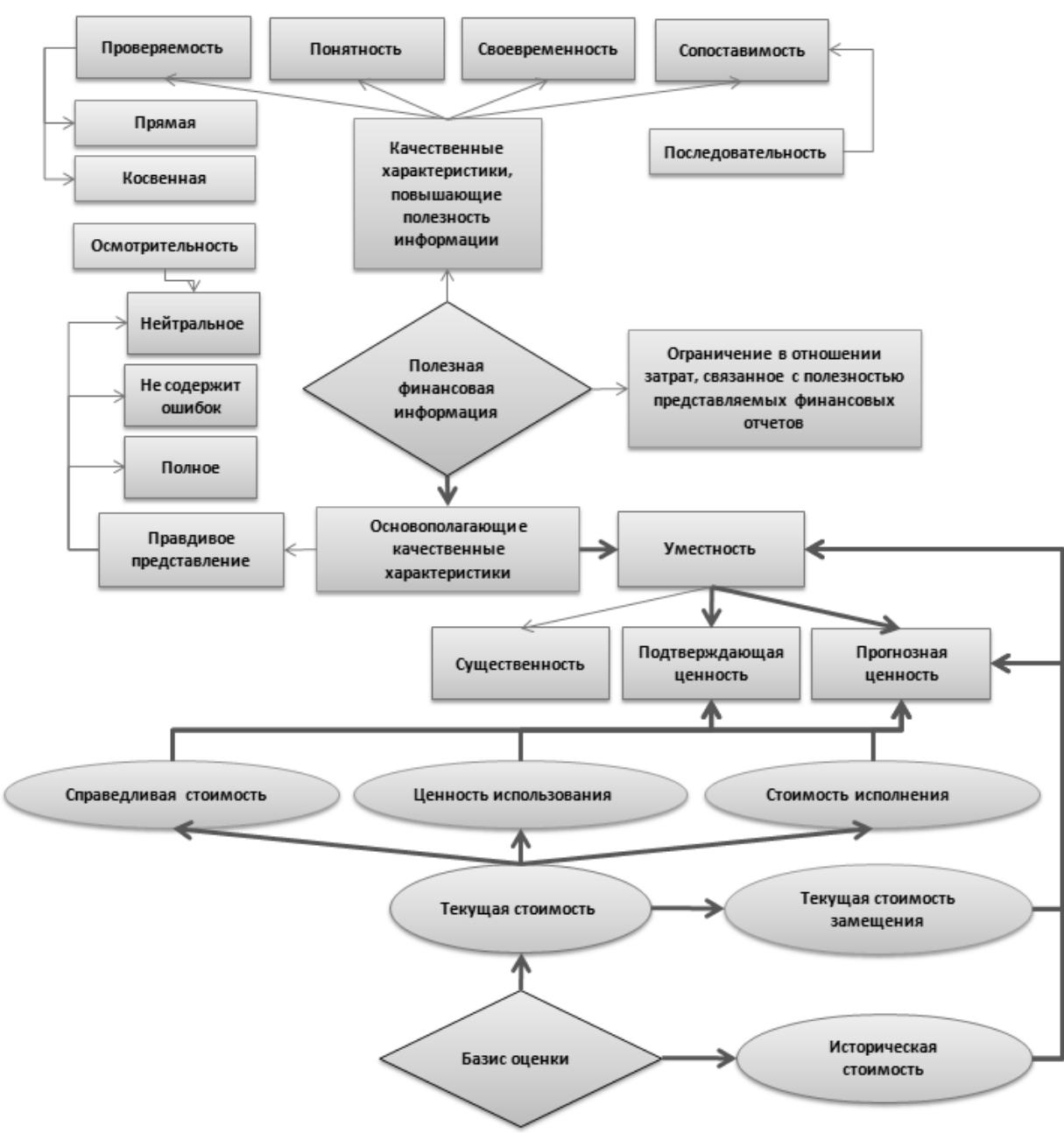
Базисами оценки в соответствии с Концептуальными основами представления финансовых отчетов являются *историческая стоимость* и *текущая стоимость*. Текущие оценки в разных случаях могут быть представлены в виде *справедливой стоимости, ценности использования, стоимости исполнения и текущей стоимости замещения*.

С целью выявления взаимосвязей между качественными характеристиками финансовой информации и современными базисами оценки был проведен контент-анализ содержания Концептуальных основ представления финансовых отчетов, результаты которого представлены на рисунке 2.

По результатам анализа мы видим, что все указанные в Концептуальных основах представления финансовых отчетов базисы оценки нацелены на правдивое представление финансовой информации, но при этом не увязываются с качественными характеристиками, повышающими ее полезность. Предполагаем, что соответствие того или иного базиса оценки данным характеристикам будет определяться на основании профессионального суждения составителя отчетности.

Авторами также отмечены: некорректное применение отдельных терминов и наличие перекрестных ссылок в отношении уместности и ее индикаторов (прогнозная ценность, подтверждающая ценность, существенность). Так, в главе 6 Концептуальных основ при описании информации, которую обеспечивает тот или иной базис оценки, исто-

рическая стоимость и текущая стоимость замещения характеризуется как уместностью, так и прогнозной ценностью. Заметим, что прогнозная ценность является признаком уместности, эти два термина не могут упоминаться как равнозначные.



Кругляк З.И., Пилюк Р.А.

Рисунок 2 – Контент-анализ концептуальных основ на определение связей качественных характеристик финансовой информации и применяемого базиса оценки

Также считаем, что такая характеристика уместности информации как «подтверждающая ценность» нуждается в более глубоком

раскрытии ее сущности в целях разграничения с основополагающей характеристикой «правдивое представление».

По нашему мнению, нуждаются в доработке индикаторы правдивого представления финансовой информации. В частности, в концептуальных основах финансовой отчетности в главе 2 говорится, что отображение может обеспечить совершенно правдивое представление в случае, если оно будет обладать следующими тремя характеристиками: будет полным, нейтральным и не содержать ошибок. После чего уточняется следующее: *«Конечно, совершенство достигается редко, если оно вообще достижимо. Цель Совета заключается в том, чтобы максимизировать данные качества в той степени, в которой это является возможным»*. Считаем, что подобная формулировка является расплывчатой и не дает полного понимания о процедуре получения качественной финансовой информации, как пользователю финансовой отчетности, так и ее составителю.

Рассматривая возможные к применению базисы оценки, считаем, что приоритетным базисом оценки должна выступать текущая стоимость, обеспечивающая реальную оценку активов и обязательств, а также способствующая формированию реальной величины и структуры собственного капитала.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет капитала и финансовых результатов / З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова, М. В. Смольнякова и др. – Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина. – Краснодар, 2017. – 198 с.
2. Кругляк З. И. Развитие системы качественных характеристик финансовой информации / З. И. Кругляк, О. И. Швырева // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20. – № 18 (432). – С. 1051-1065.
3. Концептуальные основы представления финансовых отчетов: приняты Советом по МСФО. – Режим доступа: https://m.minfin.ru/ru/document/?id_38=117374.
4. IFRS - Пересмотренные Концептуальные основы МСФО (2018). – Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ifrs-revised-conceptual-framework-for-financial-reporting-2018>.

ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ БУХГАЛТЕРИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ

Васильева Надежда Константиновна, доктор экономических наук, профессор,
Конева Марина Викторовна, аспирант
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар Россия

В статье рассмотрено применение информационно-коммуникационных технологий при заключении договоров долевого участия, что позволяет на основе автоматизации бухгалтерского учета повысить эффективность работы служб бухгалтерии через оптимизацию и систематизацию бизнес-процессов на предприятии, ускорить обмен информацией и избавиться от традиционного «бумажного» документооборота.

Ключевые слова: договор долевого участия; информационно-коммуникационные технологии; автоматизация учета; оптимизация бизнес- процессов

INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES AS A FACTOR OF INCREASING THE EFFICIENCY OF ACCOUNTING OF CONSTRUCTION COMPANIES

Vasilieva Nadezhda, doctor of economics sciences, professor
Koneva Marina, postgraduate student
Kuban State Agrarian University, Krasnodar Russia

The article discusses the use of information and communication technologies in the conclusion of equity participation agreements, which allows to increase the efficiency of accounting services through optimization and systematization of business processes in the enterprise, speed up the exchange of information, get rid of the traditional «paper» document flow.

Keywords: equity participation agreement; information and communication technologies; accounting automation; optimization of business processes

Развитие информационно-коммуникационных технологий создает возможности автоматизации бизнес-процессов строительных компаний. По мере роста строительной компании количество заключае-

мых сделок возрастает, увеличиваются документооборот и трудозатраты сотрудников, количество рабочих мест, и как следствие, повышается вероятность возможных технических ошибок.

В настоящее время актуальной проблемой многих строительных компаний является скорость обработки документов при минимальном штате сотрудников. Одним из больших блоков по документообороту, особенно при одновременном строительстве на нескольких строительных площадках или даже в разных регионах, является заключение договоров долевого участия.

Договор долевого участия (ДДУ) - это договор между дольщиком и застройщиком, заключая который по 214-ФЗ, дольщик приобретает право требовать с застройщика жилье, после того как объект будет достроен и принят государственной комиссией.

Порядок заключения и регистрации договоров ДДУ можно разделить на следующие этапы:

1. Составление и регистрация договора;
2. Отражение договора в бухгалтерском учете;
3. Архивация договора;
4. Предоставление отчетов в различные контролирующие структуры (налоговую инспекцию, департамент в сфере контроля за строительством и по требованию в другие инстанции).

Как видно этапов работ не так много, но если погрузиться в работу сотрудников и рассчитать ее трудоемкость, то она составит не менее 16 часов на каждый договор.

На основе автоматизации бухгалтерского учета возможно повысить эффективность работы служб бухгалтерии через оптимизацию и систематизацию бизнес-процессов на предприятии, ускорить обмен информацией, избавиться от традиционного «бумажного» документооборота.

Для повышения эффективности работы служб бухгалтерии на основе автоматизации бухгалтерского учета посредством оптимизации бизнес-процессов с помощью использования информационно-коммуникационных технологий, предлагается предприятиям систематизировать свою работу используя методы указанные ниже:

1. Заключение и регистрация ДДУ (договоров долевого участия).

Для систематизации формирования и печати договоров из программы, используемой компанией, необходимо структурировать информацию заносимую в договор, так как договора бывают на коммерческую недвижимость, на парковочные места, на жилые помещения, с

одним или несколькими собственниками, с отсрочками в оплате или без отсрочек, с ипотекой (при этом в разных кредитных учреждениях с отличающимися требованиями) или без ипотеки. Исходя из всех условий, указанных выше, в компаниях существует множество шаблонов договоров, которые юридический отдел использует в работе. Для выполнения поставленной задачи необходимо разделить информацию в договоре на условно-постоянную и переменную. Все переменные составляющие необходимо занести в отдельный раздел (скорректировать программное обеспечение, используемое организацией и добавить отдельный раздел для переменной информации) для занесения юридической службой. В дальнейшей работе, при формировании договора необходимо выбрать необходимые критерии, подходящие под конкретный договор и сформировать его в электронном виде.

Сформированный таким образом договор исключает вероятность ошибок, сокращает время на согласование внутри подразделения. С 2018 года существуют программы по подписанию ДДУ в электронном виде и автоматической отправке в Росреестр, но не многие застройщики данным функционалом пользуются.

Вместе с тем, его применение позволяет сократить время юридической службе на оформление договоров, исключить ошибки и создать фундамент для электронного формирования бухгалтерских документов и архивированию договоров.

Помимо регистрации договоров одновременно в программе, используемой организацией, возможно также организовать их электронный реестр с разными статусами, а именно:

- договора долевого участия на регистрации;
- договора долевого участия на подписании у клиента;
- договора долевого участия со статусом «срочно забрать с МЦФ», т.е. рассчитывается срок с момента предоставления договора на регистрацию до планируемой даты его получения с регистрации;
- договор долевого участия со статусом «зарегистрирован», данный статус является основанием для учета фактов хозяйственной деятельности и актуализации графика оплаты в соответствии с договором.

2. Отражение договоров в бухгалтерском учете.

При неавтоматизированном учете бухгалтер получив договор долевого участия должен завести в программу, используемую организацией, контрагентов, сформировать бухгалтерские записи по регистрации ДДУ (ДТ 76.6 Кт86.2), на госпошлину, которая была оплачена для регистрации (ДТ 08 Кт76), а также по страхового полису,

оплаченному под ДДУ (Дт08 Кт76), внимательно проверить выбор объекта строительства и суммы и сформировать три документа для отражения хозяйственных операций.

При автоматизированном учете возможно настроить автоматическое формирование бухгалтерских документов в момент ввода в доработанный программный продукт и поставленного юридическим отделом статуса «о регистрации договора». На сегодняшний день данный вопрос можно решить с помощью применения информационно-коммуникационных технологий, позволяющих систематизировать бизнес-процессы на предприятии, ускорить обмен информацией, избавившись от традиционного «бумажного» документооборота.

3. Архивирования договора. Под архивированием договора подразумевается электронное хранение в базе данных. Каждый зарегистрированный договор должен быть прикреплен к карточке сделки и, при необходимости, иметь возможность просмотра электронной версии, а бумажная (оригинал) хранится в архиве.

Электронное архивирование договоров позволяет оперативно использовать его электронную версию в работе и обеспечить сохранность оригинала договора.

4. Отчеты в различные контролирующие органы. При неавтоматизированном учете, пользователям необходимо формировать следующие отчеты:

- реестры заключенных и расторгнутых ДДУ;
- отчет в специфической форме для департамента в сфере строительного контроля;
- отчеты для внутреннего пользования с различными группировками;
- прочие отчеты по требованию различных инстанций в рамках долевого строительства.

Формирование и ведение ручного отчета значительно повышает уровень трудозатрат и вероятность технических ошибок., в то время как применение информационно-коммуникационных технологий при заключении договоров долевого участия позволяет создать единую систему хранения информации и вывод отчетов с разной группировкой и в разной структуре.

Таким образом, развитие и применение информационных и коммуникационных технологий в работе служб строительных компаний позволяет усовершенствовать бизнес-процессы на предприятии, снизить трудоемкость ручного труда, использовать труд работников больше как аналитиков и специалистов высокого уровня, сократить

вероятность ошибок, увеличить скорость документооборота, оптимизировать рабочие места, а значит и затраты на их оснащение и др. Автоматизация и систематизация бизнес-процессов - это залог конкурентных преимуществ предприятия.

Как показали практические исследования реализация ИКТ в системе бухгалтерского учета на предприятии сможет сократить трудозатраты как минимум на 16 часов или на 2100 руб. на каждом договоре не считая прочих затрат (оборудованное рабочее место, налоги, хозяйственные расходы на работника и т.д.).

Материал, изложенный в статье основан на практическом внедрении данного процесса в холдинговой структуре строительного предприятия-застройщика в г. Краснодаре. «Дорогу осилит идущий», пусть и даже небольшими шагами [1]. Ясность - это важнейшая строка в словаре успеха в каждой области, а в строительстве особенно.

Список литературы

1. <https://4brain.ru/blog>
2. Бережная, С. В. Документы и документооборот - основа бухгалтерского дела / С. В. Бережная, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: международная научно-практическая конференция студентов. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. – С. 233-236.
3. Сигидов Ю. И. Совершенствование управленческого учета в строительстве: методика и практика / Сигидов Ю.И., Моисеенко А.С. - Краснодар, 2017.
4. Сигидов Ю.И. Постановка управленческого учета и контроля затрат в строительном производстве / Сигидов Ю.И., Бабалыкова И.А., Баранников А.А. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 97. С. 961-970.
5. Сигидов Ю.И. Формирование информации о расчетах с покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности организации : монография / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 183 с.
6. Сигидов И.Ю. Проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета / Сигидов И.Ю., Бурая А.Е. // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2019. С. 59-63.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Говдя Виктор Виленович, доктор экон. наук, профессор
Лимонова Надежда Васильевна, канд. экон. наук, доцент
Бабенко Дарья Юрьевна, студентка факультета заочного обучения
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье раскрыт порядок организации учетно-контрольной работы хозяйствующих субъектов, обеспечивающих требуемый порядок работы кассовых подразделений хозяйствующих субъектов. Авторами приводятся основные элементы комплексного контроля производственной деятельности организаций и порядок проверки кассы.

Ключевые слова: экономические субъекты, денежные средства, учет, касса, контроль, инвентаризация, хозяйствующие субъекты

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL WORK CASH OPERATIONS

Gowdya Victor, doctor of economic sciences, professor
Limonova Nadezhda, candidate of economic sciences, associate professor
Babenko Daria, student of the faculty of distance learning
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discloses the procedure for organizing the accounting and control work of business entities that provide the required operating procedure for cash departments of business entities. The authors provide the basic elements of integrated control over the production activities of organizations and the checkout procedure.

Key words: cash desk, control, inventory, accounting, business entities

С развитием практики применения МСФО, бережливой и рациональной политики ведения бизнеса, основанной на риск-ориентированном подходе, контроль получил более широкое применение в деятельности хозяйствующих субъектов [7].

Внутренний контроль и аудит в российских организациях является важнейшей частью современной системы управления, позволяющей достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами ресурсов [3, 8]. От эффективности функционирования

внутреннего контроля зависит эффективность производственно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. В современных условиях внутренний контроль, как управленческая функция, должен осуществляться на всех уровнях управления [1, 4].

Структурно-функциональная форма контроля не требует от организации серьезных дополнительных затрат на ее создание и функционирование. Она (форма) предусматривает, в основном, разработку соответствующих документов, регламентирующих порядок взаимодействия структурных единиц и подготовку решений по выявленным недостаткам, а также контроля за их реализацией.

Как показывается практика реализации процедуры контроля, перспективным направлением является сочетание службы внутреннего аудита со структурно-функциональной формой контроля.

Процедуры внутреннего контроля в организации могут носить как плановый, так и внезапный характер. Поэтому для внутренних процедур характерны три этапа контроля: предварительный - до совершения фактов хозяйственной жизни, текущий – во время их осуществления и последующий - после их совершения.

Для всех этих процедур свойственно то, что они основываются на защитных принципах и постулатах бухгалтерского учета, таких как: счета и двойная запись, балансовое обобщение, обязательное документальное оформление и оценка фактов хозяйственной жизни и событий, а также контрольной и аналитической функций учета.

При проведении внутренних проверок широко используется физический контроль: инвентаризация ценностей, осмотр и подсчет материальных активов, а также инвентаризация расчетов, обязательств и других статей баланса [7, с. 57].

Основными нормативными документами при проверках служат Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России № 49 от 13 июня 1995 г.

В настоящее время соблюдение кассовой дисциплины является одним из ключевых моментов в сфере обращения наличных денежных средств среди хозяйствующих субъектов, так как несет за собой правильность учета денежных средств, а также предупреждает возникновение рисков и административные взысканий со стороны контролирующих органов.

Начиная с 2018 г. организации применяют контрольно-кассовую технику, что предусматривает периодическое проведение ревизий, как одной из меры соблюдения кассовой дисциплины [6].

В 2019 г. действует порядок применения контрольно-кассовой техники (ККТ), утвержденный Федеральным законом № 54-ФЗ от 22.05.2003 г. (с изм. от 03.07.2016 г.). Последние изменения коснулись не только правил регистрации аппаратов ККТ в налоговой инспекции, но и порядка применения онлайн-касс.

Организации, применяющие ККТ, не должны предоставлять аппарат в инспекцию для регистрации или внесения изменений. Все действия можно осуществить через личный кабинет на сайте ФНС России. К тому же, вся информация о расчетах будет автоматически передаваться налоговым органам через операторов фискальных данных.

Новшества позволят повысить финансовую эффективность применения ККТ, сократить расходы на обслуживание и перерегистрацию техники, снизить риск финансовых махинаций. Изменения направлены на повышения прозрачности расчетов, осуществляемых наличными деньгами, а также сокращение количества налоговых проверок.

Благодаря инновационной онлайн-кассе, многие документы, которые утверждались в постановлении Госкомстата № 132 от 25.12.1998 г. не нужно использовать. Но это не касается таких документов как: кассовый журнал; приходный и расходный ордер. Поэтому необходимость вести учет в специальной книге при онлайн-кассах сохранена. Правила ведения подробно изложены в указаниях Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г.

За несоблюдение законодательства в части ведения операций по кассе предусмотрена административная ответственность. Часть I статьи 15.1 КоАП устанавливает: наказание для юридических лиц, допустивших нарушение 318 положения о порядке ведения кассовых операций и Указаний № 3210-У - штраф от 40000 до 50000 руб.; наказание для должностных лиц организаций и индивидуальных предпринимателей, в виде штрафа от 4000 до 5000 руб.

По общему правилу кассовые документы (в т. ч. расходные кассовые ордера) необходимо хранить в течение 5 лет (п. 277 Перечня, утв. приказом Росархива № 236 от 20.12.2019 г.).

При проведении проверок кассы особое внимание уделяют:

- соблюдению лимита остатка наличных денежных средств в кассе; среди ряда основных фактов хозяйственной деятельности проводят проверку по целевому использованию полученных из банка денежных средств по назначению, указанному в чеке;
- наличию фактов несоответствия даты совершения операции и отражения ее в расходном кассовом ордере;
- обоснованности записей в кассовых ордерах;
- своевременности возврата в банк на расчетный счет остатков денежных средств по не выданной заработной плате;
- правильности документирования фактов хозяйственной жизни по учету кассовых операций и их соответствия типовым унифицированным формам первичной учетной документации;
- наличию подписи и расшифровки подписи ответственных лиц;
- законности проведенных операций наличными денежными средствами в пределах одной сделки и др.

Итоги проверки ревизии кассы отражают в Акте инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15).

В целом следует отметить, что строгое соблюдение кассовой дисциплины способствует предотвращению возможных негативных последствий со стороны внешних контролирующих структур.

Список литературы

1. Бондаренко Л. В. Тенденции развития ведения кассовых операций в Российской Федерации / Л. В. Бондаренко, Р. А. Пилюк // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. - № 124. - С. 1366 - 1375.
2. Герасимова В. Ю. Инвентаризация и отражение ее результатов в бухгалтерском учете/ В. Ю. Герасимова, Е. А. Боброва // Научные Записи ОрелГИЭТ. 2012. - № 2(6). - С. 131-137.
3. Говдя В. В. Бухгалтерская финансовая отчетность в инновационной экономике / В. В. Говдя, З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова. Краснодар, 2018.
4. Кабашкин В. А., Мышов В.А. Повышение роли внутреннего аудита и контроля в условиях рыночной экономики / В. А. Кабашкин, В. А. Мышов // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 13.
5. Мишанова Е. В. Онлайн-кассы и их влияние на развитие электронного документооборота в современных условиях / Е. В. Мишанова, Е. Е. Кацуба // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. - № 1. - С. 118-124.
6. Новгородцева М. Е. Ревизия контрольно-кассовой дисциплины / М. Е. Новгородцева, Ю. И. Новиков, Р. М. Садыков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2018. - № 4 (15).

7. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. - Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 510 с.

8. Соколов Б. Н. Внутренний контроль и аудит на российских предприятиях // Аудит и налогообложение. 2008. - № 11. - С. 25

9. Оксанич Е.А. Классификация денежных потоков / Оксанич Е.А. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 99-105.

10. Адаменко А.А. Особенности учета виртуальных денег в субъектах предпринимательства / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Диброва В.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 420-424.

УДК 657

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Азиева Залина Ирбековна, канд. экон. наук, доцент

Хачатуров Георгий Рубенович, магистрант

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассмотрено будущее изменение нормативно-правового регулирования в области основных средств, его отличия и сходства с РСБУ и МСФО.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, федеральный стандарт

REGULATORY ASPECT OF FIXED ASSETS IN ACCORD WITH RUSSIAN AND INTERNATIONAL STANDARDS

Aziyeva Zalina, candidate of economic sciences, associate professor

Khachaturov Georgiy, undergraduate

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discusses the future change in legal regulation in the field of fixed assets, as well as its differences and similarities with RAS and IFRS.

Key words: fixed assets, accounting, Federal standard

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств занимает одно из важных мест, в вопросе регламентации учетного процесса в любой организации. Так как необходимость правильного осуществления бухгалтерского учета основных средств стоит перед любой развивающейся организацией.

Точность показателей объема, состояния и движения основных средств, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка.

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени как в сфере материального производства и производства услуг, так и в непродуцированной сфере.

В соответствии с МСФО «основные средства – это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей; и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода».

Может возникнуть ситуация, когда приобретенный актив куплен не для получения экономических выгод в виде дохода, а например для соблюдения законодательства в области экологии и защиты окружающей среды, поэтому в стандарте предусмотрена возможность признания в качестве основного средства объекта, который не будет приносить доход, но будет необходимо для получения экономических выгод от использования других основных средств. Приобретение таких средств, хотя не связано с увлечением будущих экономических выгод от использования конкретного объекта основных средств, но может быть необходимо для обеспечения получения компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей.

Согласно МСФО, срок полезного использования основного средства определяется организацией самостоятельно и должен регулярно пересматриваться в процессе эксплуатации актива.

Несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств, в Российской Федерации в настоящее время присутствуют некоторые неопределенности. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тенденция на соответствие стандартов учета в РФ в соответствии с МСФО.

В настоящее время планируются вступление в силу новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету основных средств. Мы проанализировали положения проекта ФСБУ «Основные средства», сравнили с требованиями действующего ПБУ и правилами МСФО.

Федеральный стандарт «Основные средства» устанавливает единые правила и требования к бухгалтерскому учету основных средств и отражения информации о них в бухгалтерской финансовой отчетности.

Сходства и различия актива, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве основных средств действующего ПБУ 6/01 «Основные средства» и ФСБУ «Основные средства», представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Понятие «Основные средства»

РСБУ	ФСБУ
Сходство	
Активы предназначены для использования организацией в течение периода свыше 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев	
Различия	
1. Организация не предполагает последующую перепродажу	1. Актив имеет материально-вещественную форму
2. Объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем	2. Актив предназначен для предоставления за плату во временное владение и (или) использования (кроме недвижимости), обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации

В ПБУ 6/01 в состав основных средств не включались готовые изделия и товары, предметы, сданные или подлежащие монтажу и находящиеся в пути, а также капитальные и финансовые вложения.

В ФСБУ «Основные средства» исключены такие активы как:

- животные и растения (за исключением плодоносящих растений), используемые для получения сельскохозяйственной продукции (биологические активы являются сферой применения МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство»);

- объекты, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже, включая продажу остающихся от их разборки материальных ценностей;

- объекты, находящиеся в процессе создания, приобретения, получения, до момента приведения объекта в то место и в то состояние, в которых организация намерена его использовать.

В ПБУ 6/01 активы, стоимость которых менее 40000 руб. за единицу, относятся к материально-производственным запасам. В ФСБУ «Основные средства» предусматривает списание балансовой стоимости капитальных вложений после их завершения на затраты, устанавливая лимит их стоимости самостоятельно.

Для арендованных и переданных в аренду основных средств нормативным документом будет служить ФСБУ «Аренда».

Отражение в бухгалтерском учете затрат по незавершенному капитальному строительству будет регулироваться стандартом «Незавершенные капитальные вложения».

В ФСБУ «Основные средства» не предусмотрена категория «Доходные вложения в материальные ценности», появилась новая кате-

гория «Инвестиционная недвижимость», а также уточнятся методика переоценки активов, классифицируемых как инвестиционная недвижимость, которая существенно отличается от методики переоценки основных средств. Алгоритм способа учета инвестиционной недвижимости с переоценкой, описанный в Стандарте, полностью соответствует модели учета инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, описанной в МСФО 40.

Другим важным элементом сближения с концепцией составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО является появление в новых Стандартах требования проверки активов – незавершенных капитальных вложений и основных средств – на обесценение.

Изменения коснулись и способов начисления амортизации по основным средствам. Амортизация может начисляться тремя способами: линейным, способом уменьшаемого остатка и пропорционально объему выпущенной продукции, работ, услуг.

Амортизация будет начисляться до тех пор, пока ликвидационная стоимость не будет равна балансовой или превысит ее. Амортизация будет начисляться и по объектам, находящимся на консервации.

Также будет проводиться ежегодная проверка параметров амортизации. Не предусматривается периодичность начисления амортизации, экономический субъект в праве самостоятельно определять ее.

В ФСБУ «Основные средства» объекты будут приниматься к учету по себестоимости, а не по фактическим расходам.

Проектом стандарта предусмотрены два способа учета каждой группы объектов – с переоценкой или без нее. Если организация выбирает модель учета по переоцененной стоимости, то на отчетную дату необходимо пересмотреть не только себестоимость объектов группы, но и сумму начисленной амортизации по данной группе.

Предполагается, что внедрение нового стандарта упростит ведение бухгалтерского учета и отчетности для предприятий малого бизнеса и устранит противоречия в действующем законодательстве. ФСБУ будет максимально приближен к МСФО.

Список литературы

1. Адаменко, А.А. Современные проблемы бухгалтерского учета управления организацией / А.А. Адаменко, З.И. Азиева, С.И. Хушт // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью. Материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2019. – С. 31-35

2. Азиева, З.И. Амортизационная политика / З.И. Азиева, И.З. Казаров // Естественнo-гуманитарные исследования. – 2019. – № 3. – С.62-64
3. Азиева, З.И. Сравнительный анализ нормативно-правовых актов в области учета основных средств / З.И. Азиева // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы междунар. науч. конф. – 2017. – С. 96-99.
4. Сигидов, Ю. А. Учет и оценка основных средств: учеб. пособие / Ю. А. Сигидов, М. А. Коровина. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 224 с.
5. Коровина, М. А. Проблемы оценки по справедливой стоимости / М. А. Коровина // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы международной научной конференции. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – С. 159-164.
6. Папова Л. В. Отличия в учете основных средств в РСБУ и МСФО / Папова Л.В., Величко А.И. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 164-169.
7. Азиева З.И. Особенности бухгалтерского учета ремонта основных средств в сельскохозяйственных организациях / Азиева З.И., Еремина Н.В., Папова Л.В. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 106. С. 960-974.
8. Левченко Е.В. Достоверность финансовой отчетности / Левченко Е.В., Кагазежева Д.М. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. С. 9-13.
9. Левченко Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами / Левченко Е.В., Ясменко Г.Н., Крючкова А.Ю. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 182-186.
10. Сигидов И.Ю. Влияние выбора способа начисления амортизации в учетной политике на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности / Сигидов И.Ю., Пинчук Ю.И., Федотова И.С. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 222-226.

УДК 631.3 (075)

КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ КОГЕРЕНТНО-ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ

Дегальцева Жанна Владимировна, канд. экон. наук, профессор
Величко Константин Алексеевич, аспирант учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье представлено авторское понятие экономической сущности и значение когерентно-интегрированной системы учета и отчетности аграрных формирований, функционирующих на основе применения цифровых методов и инструментов обработки натуральных и стоимостных дескрипторов.

Ключевые слова: аграрные формирования, когерентность видов учета, анализа, внутреннего контроля, система, концепция функционирования

CONCEPT FRAMEWORK FOR THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF A COHERENT INTEGRATED ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM IN AGRICULTURAL FORMATIONS

Degaltseva Zhanna, candidate of economic sciences, associate professor
Velichko Konstantin, post-graduate student of accounting and Finance faculty,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

This article presents the author's concept of economic essence and the meaning of a coherent integrated system of accounting and reporting of agricultural formations that operate on the basis of the use of digital methods and tools for processing natural and cost descriptors.

Key words: agricultural formations, coherence of types of accounting, analysis, internal control, system, concept of functioning

Применение экономических санкций против нашей страны зарубежными государствами и их альянсами, а также негативное воздействие на экономику коронавирусной пандемии вскрыли как положительные, так и отрицательные факторы, оказывающие влияние на функционирование экономики страны в целом и на аграрный сектор в частности. Так, по данным статистических обследований и монито-

ринга развития агропромышленного комплекса Краснодарского края, производство валовой продукции в I квартале 2020 г. снизилось на 28-30 %. Это привело к тому, что в аграрных формированиях наметилась тенденция сокращения численности персонала, снижение материального стимулирования, оставшихся работников, нарушению сложившихся экономических связей с поставщиками материальных ресурсов, нарушению сроков и качества выполнения агротехнологических операций по производству продукции полей и ферм.

Особенно пострадали от введения карантинных мероприятий крестьянские (фермерские) хозяйства, специализирующиеся на производстве овощеводческой продукции. Многим фермерам приходится уничтожать уже полученный урожай редиса, огурцов, ранней капусты и т. п. Здесь четко отслеживается отсутствие торгово-закупочной кооперации, явной поддержки государства мелкотоварного производства.

В указанных негативных условиях наибольшую стойкость и независимость проявили крупные аграрные формирования, производственную структуру которых следует считать традиционной для нашей страны, а именно: рациональное сочетание отраслей растениеводства и животноводства с промышленной переработкой их готовой продукции, разветвленной торговой сетью.

Мониторинг работы аграрных формирований за I квартал 2020 г. показал, что эти хозяйства не только активно противостоят форс-мажорным явлениям в экономике страны, но даже устойчиво наращивают производство готовой продукции. Особенно это относится к тем аграрным формированиям, которые специализируются на производстве продукции крупного рогатого скота. Получая выручку от продажи молока и молочных продуктов, эти организации выполняют инвестиционные проекты, по максимуму стимулируют персонал и формируют бюджеты местных органов управления, способствуя социальной защите населения, территория которых является местом производства и проживания персонала. К сожалению таких аграрных формирований, не много.

Основная доля аграрного сектора экономики Краснодарского края представлена сельскохозяйственными предприятиями и организациями, которые отказались от отрасли животноводства. Здесь наблюдается массовое сокращение численности персонала, снижение денежных и натуральных выплат, предоставление персоналу отпуска «без содержания» и т. п. Меры, предпринятые Президентом и прави-

тельством по сохранению рабочих мест, запоздали: работников уволили 06.03.2020 г., а распоряжение правительства по выплате персоналу прожиточного минимума (12130 руб.) было доведено после 23.03.2020 г. Выплачивать минимальный размер оплаты труда оказалось некому.

Исходя из сложившейся экономической ситуации следует сделать предварительные выводы:

- в условиях карантина или иных форс мажорных обстоятельствах наиболее устойчивыми следует считать многоотраслевые аграрные формирования, которые используя эффект масштаба и мультипродуктовой специализации обеспечивают получение денежной выручки, необходимой для решения социально-экономических целей;
- мелкотоварным аграрным формированиям не на бумаге, а фактически следует организовывать торгово-закупочные кооперативы и кассы взаимопомощи на случай непредвиденных обстоятельств, шире применять систему страхования производства. Государству, в лице Министерства сельского хозяйства, следует профинансировать создание таких экономических структур как кооперативы, что будет способствовать развитию сбыта готовой продукции и т. п.

В ходе исследования функционирования крупных аграрных формирований в условиях пандемии, нами было установлено, что наличие многоотраслевого производства требует оперативного руководства всеми факторами, имеющие как внешнее, так и внутреннее происхождение. В числе наиболее успешных систем управления факторами мы считаем развитие когерентно-интегрированной системы учета и отчетности, функционирующей на базе применения цифровых методов и инструментов формирования, обработки, использования, хранения и защиты дескрипторов – натуральных и стоимостных показателей учета и отчетности.

Так, в АО фирма «Агрокомплекс» имени Н. И. Ткачева, за изучаемых временной фразой, показала, что ни какие внешние или внутренние факторы не могут отрицательно повлиять на производственно-технологические процессы в растениеводстве и животноводстве, промышленной переработке продукции полей и ферм.

Применяя систему Глонасс каждый руководитель центра затрат, даже находясь на самоизоляции, может осуществлять удаленный контроль за всеми фактами и событиями, связанными с применением механизированных комплексов на полевых работах, контролировать качество технологических процессов в отраслях животноводства: мо-

лочном скотоводстве, свиноводстве, птицеводстве. Под контролем специалистов находится состояние здоровья каждой коровы, ее дневной удой молока, его качество и т. п. В ходе исследования установлено, что дневной удой молока в АО фирма «Агрокомплекс» имени Н. И. Ткачева сохранился в январе-апреле 2020 г. на уровне 900 т, при этом 500 т ежедневно перерабатывается на собственном молокоперерабатывающем комплексе «Николаевские сыроварни». Выручка от продажи готовой продукции за январь-апрель 2020 г. в целом по агрокомплексу выросла на 10,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом рост произошел как за счет улучшения качества готовой продукции и соответственно цены на него, так и за счет роста объема продаж на продовольственном рынке Кубани. Справедливости ради отметим, что завоз продовольствия из других регионов несколько снизился, что позволило кубанским аграриям увеличить свою долю.

Из числа негативных факторов, оказывающих воздействие на производственные процессы в аграрной отрасли, следует отметить отсутствие дождей. Засуха привела к гибели в целом по Краснодарскому краю более 45 тыс. га посевов зерновых культур. Но, даже в таких условиях АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева, применяя натуральные дескрипторы при планировании и оценке посевов зерновых культур на 2020 г. предусмотрело применение «лоскутных» посевов. Таким образом, акционерное общество располагает посевами зерновых агрокультур различной густоты стояния, различных сортов. Это позволит в среднем получить достаточно устойчивый урожай зерна. Более того, агрономическая служба акционерного общества ежедневно осуществляет мониторинг состояния посевов агрокультур, принимая превентивные меры при обнаружении поражения агрокультур вредителями и болезнями.

В ходе исследования управления акционерным обществом нами установлено, что когерентность (взаимосвязь) учетно-аналитического кластера позволяет руководителям и специалистам получать необходимую информацию в виде натуральных и стоимостных дескрипторов для обоснования и принятия управленческих решений, способствующих минимизации или полного устранения возможных негативных рисков [1]. Руководители центров затрат, вооруженные планшетами и специальным программным обеспечением, получают доступ к той информации, которая находится в их компетенции, в минимальные временные факторы, могут произвести расчет управ-

ленческого решения на основе альтернативного выбора ресурсов, даже не находясь на рабочем месте.

Руководители и специалисты центров затрат ежедневно принимают участие в формировании производственной (управленческой) и бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, 3]. Существенность содержащихся в отчете показателей предопределяется, прежде всего, интересами управленческого персонала и требованиями отечественного законодательства, регулирующего ведение учетно-аналитических процедур экономическими субъектами. Такая концепция подготовки и формирования консолидированной финансовой отчетности вполне соответствует принципу транспарентности отчетности и открыто декларируемой позиции руководителей и специалистов в части предоставления объективной информации о хозяйственной деятельности агрокомплекса всем заинтересованным лицам.

Таким образом, применение цифровых технологий обработки учетно-аналитической информации в когерентно-интегрированной системе учета и отчетности существенно повышает качество применяемых показателей при обосновании и принятии управленческих решений, способствует минимизации возможных негативных рисков, а главное – обеспечивает качественное управление хозяйствующим субъектом и достижением его коллективов уставной цели.

Список литературы

1. Говдя В. В. Дескрипторы модульного формирования учетно-аналитического кластера агрохолдинга // В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Экономика и предпринимательство. 2013. - № 4 (33). - С. 382-387.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 340 с.
3. Sigidov Y.I. Creation of provision for doubtful debts / Sigidov Y.I., Korovina M.A., Trubilin A.I., Govdya V.V., Vasilieva N.K. // International Journal of Economics and Financial Issues. 2016. T. 6. - № 4. - С. 1542-1549.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

Коровина Марина Александровна, доцент, канд. экон. наук
Петрова Богдана Васильевна, студентка факультета управления
Попович Диана Евгеньевна, студентка факультета управления
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Управление прибылью организации – одна из главных задач управленческого персонала. В данной статье указано: на каких счетах бухгалтерского учета отражается учет прибыли. Сформулирована основная цель и задачи управления прибылью, а также перечислены основные методы бухгалтерского учета, с помощью которых можно оптимизировать учет финансовых результатов.

Ключевые слова: прибыль организации, доходы, расходы, управление прибылью

ORGANIZATION PROFIT MANAGEMENT SYSTEM

Korovina Marina, candidate of econ. sciences, associate professor,
Petrova Bogdana, student of the faculty of management
Popovic Diana, student of the faculty of management
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Managing the profit of an organization is one of the main tasks of management staff. This article indicates which accounting accounts reflect profit accounting. The main purpose and objectives of profit management are defined, as well as the main accounting methods that can be used to optimize accounting for financial results.

Keywords: organization profit, expenses, management, income profit

Управление прибылью организации является одной из главных задач управленческого персонала. На каждом предприятии ведется учет расходов и доходов, а также финансовые результаты и стабильность денежных средств. В бухгалтерском учете для этих целей используются счета:

1. Счет 90 «Продажи» – на нем учитываются финансовые результаты по основным видам деятельности.

2. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» – на нем учитываются различные доходы и расходы по видам деятельности, не являющихся основными.

3. Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для отражения итоговых финансовых результатов.

4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – используется для отражения чистой прибыли экономического субъекта и ее распределение [5].

Действующие нормативные акты предусматривают возможность регулирования прибыли с помощью применения различных методов бухгалтерского учета (рисунок 1) [3, 4].



Рисунок 1 – Методические аспекты бухгалтерского учета, способные повлиять на финансовый результат

В результате формирования резерва по сомнительным долгам задолженность, которая считается сомнительной, увеличивает прочие расходы организации и, тем самым, уменьшает финансовый результат.

Использование таких льготных режимов налогообложения, как системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощенная системы налогообложения позволяют сэкономить на налоге на имущество, НДС, упростить порядок бухгалтерского учета. Основные средства стоимостью до 40000 руб., организация имеет право учитывать в составе материально-производственных запасов, и, таким образом, быстрее учесть в расходах.

Таким образом, используя те или иные способы учета объектов бухгалтерского учета, можно по-разному влиять на финансовый результат экономического субъекта.

Основная цель управления прибылью – ее увеличение, улучшение экономического положения собственников и, в свою очередь, государства.

Исходя из этой цели вытекают основные задачи (рисунок 2).

1. Рост прибыли. Это достигается за счет наиболее эффективного использования активов экономического субъекта.

2. Рост объема финансовых ресурсов, необходимых для развития организации.

3. Рост доходов на инвестированный капитал. Его размер должен быть равен или выше среднерыночного уровня доходности.

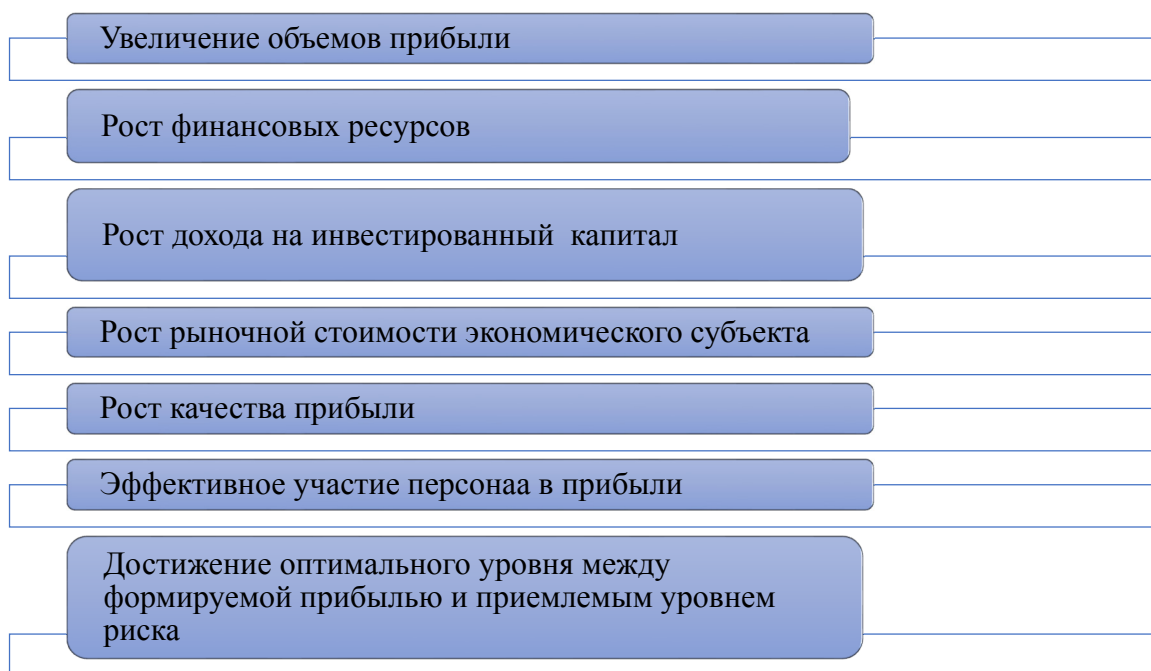


Рисунок 2 – Основные задачи управления прибылью

4. Рост рыночной стоимости экономического субъекта. Это зависит от уровня капитализации прибыли. Необходимо рационально распределять прибыль на потребляемую и капитализируемую.

5. Рост качества прибыли. В первую очередь необходимо реализовывать резервы роста прибыли по основным видам деятельности.

6. Достижение баланса между уровнем прибыли и определенной степенью хозяйственных рисков [1].

7. Участие сотрудников экономического субъекта в прибыли. С одной стороны, сотрудники должны быть заинтересованы в росте

прибыли. А с другой стороны предприятие должно гарантировать определенный уровень социальных льгот, пособий, отпускных и других видов материальной поддержки персонала.

Стимулирование участия персонала в прибыли должно увеличивать трудовой вклад этих работников в формирование прибыли, а также обеспечивать достаточно приемлемый уровень их социальной защиты [2].

При построении системы управления прибылью разные задачи должны быть между собой согласованы.

Список литературы

1. Башкатова, В. С. Многокритериальный подход к анализу предпринимательских рисков / В. С. Башкатова, В. В. Башкатов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. – № 106. – С. 60-76.

2. Власова, Н. С. Организация системы управленческого учета как основа повышения эффективности управления предприятием: монография / Н. С. Власова. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – 214 с.

3. Коровина, М. А. Формирование резервов по сомнительным долгам / М. А. Коровина // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI международной научной конференции. – Майкоп: Магарин О. Г., 2016. – С. 168-173.

4. Коровина, М. А., Хачатрян Н.Ю. Показатели, оказывающие влияние на прибыль / М. А. Коровина, Н. Ю. Хачатрян // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы VI международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». – Майкоп: Магарин О. Г., 2016. – С. 223-228.

5. Сигидов, И. Ю. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / И. Ю. Сигидов, Д. Р. Чуяко, Д. А. Шуклина, В. В. Дементьева // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 113-119.

6. Значение прибыли, как источника развития организации / Сигидов И.Ю., Чуяко Д.Р., Каценко К.И., Попова К.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 325-332.

ЧЕСТНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ КАК ПРЕДМЕТ УЧЕТА И УСЛОВИЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Першин Сергей Петрович, канд. экон. наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассмотрены вопросы честности, открытости экономического поведения всех субъектов экономических отношений, от которых зависит возможность реализации общественного интереса, необходимого соблюдения прав каждого участника, упирающихся в границы прав компаньона. Предложены механизмы автоматизированного контроля за экономическим поведением с помощью единой учетной системы. Они обеспечат требуемую открытость учетных сведений, своевременный контроль администрирующего органа и заинтересованной общественности, тем самым повышая эффективность хозяйствования в интересах государства.

Ключевые слова: контроль, честный бизнес, единая учетная система, публичность, множество участников, право, общественный интерес

INTEGRITY OF ECONOMIC BEHAVIOR AS AN ACCOUNTING ITEM AND CONDITION ECONOMIC DEVELOPMENT

Pershin Sergey, candidate of economic sciences, associate professor
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article considers the issues of fairness, economic openness, the behavior of economic actors depends on the possibility of implementing the public interest required the observance of the rights of each member abutting the boundaries of the rights of the companion. Mechanisms for automated control of economic behavior using a single accounting system are proposed. They will ensure the required transparency of accounting information, timely control of the administrative body and the public concerned, thereby increasing the efficiency of management in the interests of the state.

Keywords: control, fair business, unified accounting system, publicity, multiple participants, law, public interest

Честность и открытость в поведении экономических субъектов становятся одними из ключевых качеств и даже условий функциони-

рования современной экономики. Сложная экономическая ситуация, обусловленная падением мировой экономики, уходом в сильнейший за последние десятилетия кризис, прежде всего обусловленный эпидемиологической обстановкой во всем мире, делают актуальным качества сплоченности, заинтересованности в достижении общего, общественного интереса.

Множество инструментов экономического регулирования, применяемых в настоящее время, ответственность, административное влияние, общественный контроль – все это способы обеспечить должное поведение субъектов, следование ими установленных правил. Однако установить всеобщие и всеохватывающие правила достаточно сложно, если вообще возможно, в связи с этим законодатель прописывает принципы, исходя из которых построены те или иные меры регулирования. И все же экономический субъект, опьяненный свободой, не всегда следует правилам, изыскивает чаще формальные, реже способы с прямым умыслом избегания ответственности за несоблюдение правил экономического поведения. Им руководит жажда извлечения экономической выгоды для себя, в ущерб общественному интересу. Да, личная выгода – это тот самый фактор, который в основном и мотивирует хозяйственника на активные действия. Однако же он становится фактором, мотивирующим на ущемление общественного интереса. В итоге представляется необузданным инструментом, сложно управляем механизмом, который в зависимости о настроения субъекта, актуальности его личных потребностей, играет либо положительную, либо отрицательную роль.

Поднятая проблема упирается во многом в вопросы психологии личности, понимание факторов, определяющих поведение личности в заданных условиях. Надеяться на честность, ответственность, патриотизм человека не приходится. Здесь важным атрибутом поведения субъекта будет являться доступность сведений о его поведении широкому, неопределенному кругу пользователей, призванных реализовать функции контроля. Именно масштаб, публичность сведений, которые не поддаются контролю контролируемым лицом становится современным эффективным средством контроля. Считаем, что обеспечить его реализацию призвана единая система автоматизированного учета фактов экономической жизни.

Способна ли данная автоматизированная система осуществлять контроль за целью деятельности, целью конкретной хозяйственной операции, юридически значимого действия? В настоящее время ком-

пьютерная программа работает по установленному человеком алгоритму и не реализует функции, присущие так называемому искусственному интеллекту. Получается, что для выявления цели активности экономического субъекта все же необходимо экспертное мнение, которое может быть выражено лицом, имеющим достаточный опыт, образование и подчиняющийся органам государственной власти. Наличие такого эксперта и контроль за его деятельностью снова возвращает нас к проблемам влияния человеческого фактора, от которых пытаемся избавиться внедрением автоматизированного продукта – замкнутый круг. В этой связи контроль должен быть публичным, осуществляться неопределенным, широким кругом лиц. Контролирующее лицо не может оказать влияния на другое контролирующее лицо, да и не знает кто это может быть – для этого круг контролирующих лиц должен быть неопределенно широким. Возникают вопросы сохранения коммерческой, государственной тайны, которые могут быть решены ограничением доступа к только определенной части информации. Контролирующими лицами могут быть представители всей системы государственного механизма, зарегистрированные в установленном порядке экспертные, общественные организации и представители профессиональных сообществ. Никто из них не может вмешиваться и давать указания контролируемым лицам, а только дает оценку действиям, результатам таких действий, прогнозирует события, последствия, оставляет комментарии, формирует сообщения для компетентных органов власти по соответствующему вопросу, в случае, если усматривает нарушения и обстоятельства, требующие внимания и вмешательства уполномоченных лиц.

Сообщество экономических субъектов – это свободное осуществление хозяйственной деятельности бесчисленным множеством лиц, действующих в своих экономических интересах в рамках установленных правил. Способность представлять ход и результаты своей экономической деятельности объективно, справедливо, а именно с учетом массы факторов и обстоятельств, влияющих или способных влиять в будущем на оцениваемые величины, зависит от уровня финансовой и правовой грамотности, социализации, ответственности, благородных личностных качеств каждого индивида. Государство способно влиять на степень освоения такой способности через систему образования, обучения, но не может ограничивать субъекты в реализации предпринимательских идей, способах, характере экономического поведения, если они соответствуют нормам права. Субъект

должен оставаться свободным, не ограниченным предметным влиянием государства, но при этом не покушаться на интересы общества. Чтобы обеспечить сохранность общественного интереса необходима упомянутая система публичного контроля. Государственный механизм и сегодня построен с реализацией инструментов взаимного сдерживания, однако они реализуются в недостаточной степени – отсутствует инструмент оперативного обмена информацией, широкий доступ к информации сторонних по отношению к ее источнику лиц и учреждений. К примеру, Роспотребнадзор не имеет доступа к сведениям Федеральной налоговой службы если только не запросит требуемые данные путем направления мотивированного запроса. Любое контролирующее лицо должно иметь возможность независимо от контролируемого получить информацию, дать ей оценку, при этом сам должен подвергаться контролю.

Сомой большой проблемой при этом будет выступать проблема обеспечения государственной и коммерческой тайны, так как, если к информации имеет доступ множество, неопределенный круг лиц, то сложно не допустить утечки сведений. В связи с этим предлагаемая система [1] должна вводиться поэтапно, вовлекая с каждым новым этапом большее число контролирующих лиц. Администрирующие органы государства должны быть ответственными за разглашение сведений. Имеем своеобразный выбор: или сообщество экономических субъектов работает ответственно и не допускает злоупотребление правами и попустительство общественным интересом, либо контролирующие органы ответственно выполняют свою работы и не допускаю злоупотребления правами, административным ресурсом. Но это же все члены одного общества, одного государства и должны понимать, что если обманывают, то обманывают себя, свое же общество. К сожалению проблему идеальными соотношениями между ними решить пока не удастся. В этой связи важно сделать шаг вперед, каждой и сторон – контролирующим и контролируемым принять меры по повышению прозрачности действий и не забывать об общественном интересе, успех реализации которого зависит от каждого. Уговорами и призывами к честности сложно изменить ситуацию, поэтому необходим контроль с применением автоматизированных технологий, полнота и доступность сведений соответствующей базы данных будет регулироваться в зависимости от экономической ситуации, отражаемой показателем деловой честности участников экономических отношений.

Работающие сегодня автоматизированные продукты, к примеру «прозрачный бизнес» на сайте Федеральной налоговой службы России, и другие продукты и сервисы «Spark», «Rusprofil», «За честный бизнес», сервисы отдельных банков и другие показали свою эффективность, придав оценку риску взаимоотношений с незнакомыми компаньонами. Рейтинг и независимое мнение играют значительную роль в выборе контрагента и в обосновании осмотрительности в его выборе. Особенно такие условия актуальны при исполнении государственных контрактов, когда источников финансирования оказываются бюджетные средства, так как отчетность об их использовании делает определяющим успех реализации государственной программы. Важно, что рейтинг присваивается не только юридическим, но и физическим лицам, что позволяет исключить формализм в принятии решений, создает условия персональной ответственности. В условиях же когда обе или стороны сделки заинтересованы в совершении противоправной деятельности такие продукты бессильны и уже предлагаемая автоматизированная система должна сыграть роль в придании публичности для контролирующих органов сведений о совершаемых деяниях [1]. Применение единой учетной системы позволяет обеспечивать реализацию алгоритма совершения факта хозяйственной жизни изначально выстроенного в соответствии с правовыми нормами, также упрощает процедуру отчетности и исчисления обязательных платежей. Контролируемое дерево связей хозяйствующих субъектов позволяет отслеживать и стимулировать экономику конкретной отрасли. Процесс формирования маржи, отражаемый учетной системой и ее распределение между реальными выгодоприобретателями, делает прозрачным искомую цель субъекта в конкретном исследуемом случае.

Таким образом, честное поведение экономического субъекта становится условием осуществления хозяйственной деятельности, открытость учетных сведений которого и оценка профессиональным сообществом отражает развитие экономики. Обеспечить возможность реализовать честные намерения и формировать правильную оценку через использование показателей отчетности призвана автоматизированная единая учетная система, построенная на принципах объективного неограниченного контроля за всеми участниками экономических отношений, и формирующая стиль, и характер деловых связей, административного влияния, создающая инструмент реализации предпринимательских идей в правовой среде хозяйствования, соответственно

обеспечивающая экономическое развитие и соблюдение общественного интереса.

Список литературы

1. Першин С.П. Внедрение новых учетных инструментов в как способ решения актуальных проблем в хозяйственной жизни общества / С.П. Першин, Т.В. Задоркина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2017. - № 126. - С. 533-553.

2. Сигидов Ю.И. Учетно-аналитическое обеспечение единого экономического пространства цифровой экономики : монография / Сигидов Ю.И., Першин С.П. - Краснодар, 2018. – 189 с.

3. Першин С. П. Администрирование экономических отношений на основе инструментов учетной системы : монография / Першин С.П., Сигидов Ю.И. - Краснодар, 2018. – 237 с.

4. Сигидов И.Ю. Бухгалтерский учёт в системе экономической безопасности бизнеса / Сигидов И.Ю., Алешечкина М.Ю., Ковалева Ю.Д. // В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. С. 23-30.

5. Сигидов И.Ю. Проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета / Сигидов И.Ю., Бурая А.Е. // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2019. С. 59-63.

6. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 129-132.

УДК 330.14

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕГО СУЩНОСТЬ

Бабалыкова Ирина Александровна, доцент, кандидат экономических наук
Пантелеева Виктория Викторовна, студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье определена сущность уставного капитала предприятия. Изложены одни из основных задач учета уставного капитала в организации. Представлены ключевые аспекты использования и формирования уставного капитала на предприятии. Обозначены бухгалтерские проводки по их учету.

Ключевые слова: собственный капитал, уставный капитал

AUTHORIZED CAPITAL OF THE COMPANY AND ITS ESSENCE

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor
Panteleeva Victoria, student of the faculty of economics
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

This article defines the essence of the authorized capital of the enterprise. One of the main tasks of accounting of the authorized capital in the organization is stated. The key aspects of the use and formation of authorized capital in the enterprise are presented. Marked accounting transactions for their accounting.

Keyword: equity, authorized capital

Уставный капитал представляет собой «суммирование активов», которые вкладываются учредителями в создание организации, к примеру, акционерное общество или товарищество. Коммерческому предприятию уставный капитал необходим для того, чтобы начать свою деятельность, а так же для последующего возмещения средств своим кредиторам в ходе становления и развития организации. Следовательно, при стабильной и качественной деятельности компании, активы со временем не пропадают, а остаются, причем объем уставного капитала в перспективе увеличится в лучшем случае в несколько раз. Основной функцией уставного капитала предприятия является

страхование займодавцев и партнеров, по отношению к которым организация наделена рядом определенных обязательств.

Для того, чтобы дать старт предпринимательской деятельности, не в зависимости от того, сфера услуг -это, производство или торговля, необходимо иметь определенный объем материальных активов или денежных средств [3]. Российская концепция уставного капитала строится на европейской модели «твердого» капитала, которая предусматривает, в том числе, установление минимального размера уставного капитала юридического лица и поддержание этого капитала в зафиксированной величине. Величина минимального уставного капитала не закреплена в Гражданском кодексе РФ, а указывается в специальном законодательстве о хозяйственных обществах. Например, в соответствии с федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) уставный капитал общества должен быть не менее 10 000 руб. В федеральном законе «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) минимальная величина уставного капитала определена в сумме 100 000 руб. для публичного и 10 000 руб. для непубличного акционерного общества.

Для некоторых акционерных обществ указан более высокий минимальный порог уставного капитала, что обусловлено спецификой их деятельности. Так, при создании нового банка минимальный размер уставного капитала составляет 300 млн. руб., страховой компании, специализирующейся в сфере медицинского страхования – 60 млн. руб.

Несмотря на то, что установленная стоимость уставного капитала выражается в рублях, принципалы имеют право входить в состав, как с денежной суммой, так и с имуществом, относя сюда транспортные средства, объекты интеллектуальной собственности, ценные бумаги, оборудование и так далее.

Уставный капитал включает в себя функции, гарантирующие права акционеров на имущество, а так же право распоряжения и право владения. Он выполняет одну из важнейших ролей, которая заключается в функционировании предприятия, так как его средства выступают в качестве начального этапа хозяйственной деятельности организации и благодаря ему происходит формирование денежных средств и большей части фондов той или иной фирмы. Денежное выражение уставного капитала характеризуется приобретением различ-

ного оборудования, зданий, сооружений, а так же других активов, которые не предназначены для продажи.

Основным отличием уставного капитала от других видов капитала является его размер, он имеет фиксированную, определенную величину, которая устанавливается в процессе образования юридического лица. В связи с этим, организация старается сохранить объем средств уставного капитала на определенном уровне, который зафиксирован в уставном документе [6].

К функциям уставного капитала относятся:

1.Стартовая функция. Она определяет право акционеров на частную предпринимательскую деятельность. Организация, которая получит прибыль по истечении определенного временного срока, при условии своей благополучной деятельности, может значительно превысить объем уставного капитала. И несмотря на все это, уставный капитал по прежнему будет выступать в качестве надежной составляющей пассива.

2 Гарантийная функция. Уставный капитал организации, главной целью которой является извлечение прибыли – это четко гарантируемый минимум и некоторая часть общества, которая необходима для возмещения денежных средств займодавцам. Исходя из этого очень важно убедить членов общества создавать уставной капитал по факту и стараться сохранить его на том уровне, на котором он изначально был определен уставом. Достигаются данные цели в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации п.3 ст.99 ГК РФ, в котором определен запрет подписки на акции до полного завершения оплаты уставного капитала; п.3 ст. 102 ГК РФ, которая обозначает факт невозможного получения дивидендов акционерами даже в том случае, если уставный капитал полностью оплачен.

3 Функция, которая определяет долю участия в уставном капитале организации каждого учредителя в обществе. Уставный капитал подразделяется на части, и каждая часть имеет свою обозначенную цену. Доля и положение акционера в обществе определяется отношением суммы одной цены акций к размеру капитала [5].

Уставный капитал выступает в качестве одной из составляющих собственного капитала организации, который так же может включать в себя добавочный и резервный капитал, целевое финансирование и поступления, а также нераспределенную прибыль (рисунок 1). Основное место в составе собственного капитала занимает уставный капитал, создаваемый в организации за счет денежных средств соб-

ственников, он выступает в качестве совокупности взносов учредителей хозяйственных обществ, товариществ (в форме обществ с ограниченной ответственностью, в форме акционерных обществ и т.д.), муниципальных образований, государства.

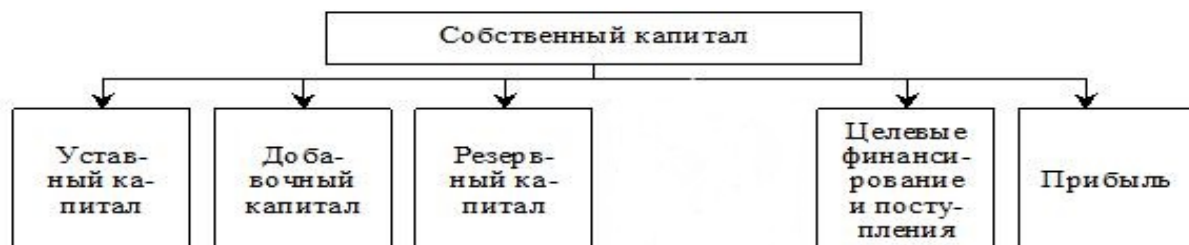


Рисунок 1 – Структура собственного капитала организации

Формирование уставного капитала происходит в акционерных обществах и в обществах с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала фиксируется в учредительных документах фирмы. В качестве подобных документов, в частности, могут выступать учредительный договор и устав общества [4]. В уставе общества и в учредительном договоре, как правило, акцентируется внимание на порядок формирования уставного капитала, а именно:

- размер вклада каждого учредителя;
- срок формирования уставного капитала.
- форма оплаты вклада;

Уставный капитал акционерного общества можно увеличить путем повышения:

- номинальной стоимости акций или их количества;
- как номинальной стоимости, так и количества акций.

Для того, чтобы увеличить собственный капитал общества, в настоящее время часто применяют повышение стоимости основных средств и нематериальных активов в результате их переоценки [2].

Как правило, в пределах общего количества и номинальной стоимости объявленных акций решение об увеличении уставного капитала может быть принято в ходе решения совета директоров или общим собранием акционеров, но только в том случае, если это право обозначено уставом общества. Уменьшение, а так же увеличение уставного капитала может произойти после рассмотрения результатов итогов деятельности предприятия за предыдущий год в установленном порядке и после того, как будут внесены соответствующие изменения в учредительной документации организации.

Формирование уставного капитала отражается в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 80 «Уставный капитал»

- объявлен уставный капитал;

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

- поступление в кассу вклада учредителей;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

- поступление вклада от учредителей на расчетный счет;

Дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

- поступили основные средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

- введены в эксплуатацию поступившие от учредителя основные средства [1].

Информация о собственном капитале и, в частности, об уставном капитале, раскрывается в третьем разделе бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Так как в балансе отражаются данные лишь об остатках на счетах, то для получения более развернутой информации о формировании и использовании капитала составляют отчет об изменении капитала, в котором, наряду с наличием на отчетную дату указываются обороты по кредиту и дебету счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, можем сделать вывод, что уставный капитал является важнейшей составляющей организации, формирования и функционирования предприятия.

Список литературы:

1. Бабалыкова И.А. Учет капитала и обязательств организации, их отражение в бухгалтерской отчетности /И.А. Бабалыкова, О.Н. Нестеренко, А.Ю. Баранова// В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. С. 161-164.

2. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. Ю.А. Бабаева, В.И. Бобошко. – М. : Юнити, 2017. – 1279 с.
3. Гомола А.И. Бухгалтерский учет : учебник / А.И. Гомола. – М.: Academia, 2019. – 461 с.
4. Климова, М.А. Бухгалтерский учет : самоучитель / М.А. Климова. – М.: Риор, 2018.- 176 с.
5. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий) : учебник / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. - М. : Проспект, 2017. - 324 с.
6. Кузичев В.М. Понятие и классификация объектов имущественного комплекса предприятия / В.М. Кузичев, С.С. Чернов, А.Ю. Перминов // Проблемы современной экономики. – 2018. - № 4. – с. 87 – 89.
7. Сигидов Ю. И. Источники финансирования деятельности организации - объект бухгалтерского учета / Сигидов Ю.И., Сигидов И.Ю. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, В. В. Башкатов. 2015. С. 129-135.
8. Мороз Н.Ю. Инвестирование, как инструмент создания капитала / Мороз Н.Ю., Сигидова С.И., Михно Е.В. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 675-680.

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Бабалыкова Ирина Александровна, канд. экон. наук, доцент
Тараненко Дарья Владимировна, студентка экономического факультета,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье обоснована важность обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта и определена роль бухгалтерского учета в ее системе. Выявлены угрозы экономической безопасности для субъектов хозяйствования, а также предложены способы их устранения. Дана характеристика основным источникам информации о деятельности предприятия и отражена их важность при принятии эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: экономическая безопасность, бухгалтерский учет, хозяйствующий субъект, угрозы экономической безопасности, методы бухгалтерского учета, внутренний контроль

THE ROLE OF ACCOUNTING IN THE SYSTEM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor
Taranenko Darya, student of economy faculty,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article substantiates the importance of ensuring economic security of an economic entity and defines the role of accounting in its system. Threats to economic security of a business entity are identified, and ways to eliminate them are suggested. The main sources of information about the company's activities are characterized and their importance in making effective management decisions is noted.

Keywords: economic security, Accounting, business entity, threats to economic security, accounting methods, internal control

Одним из важнейших условий реализации устойчивого и прогрессивного развития хозяйствующего субъекта является обеспечение его экономической безопасности, которая представляет собой комплекс мер, направленных на эффективное выявление источников

внешней или внутренней угрозы, а также на их оперативное устранение. Экономическая безопасность на данном уровне играет важную роль в процессе непрерывного обеспечения стабильности функционирования, финансового равновесия, регулярного извлечения прибыли, обеспечения возможности развития в условиях конкурентной среды, в независимости от стадии жизненного цикла хозяйствующего субъекта [1].

В настоящее время наблюдается тенденция к расширению самостоятельности предприятий, появлению новых экономических феноменов в условиях действия рыночной экономической системы. Так как все субъекты хозяйствования, независимо от вида деятельности и формы собственности, стремятся получать высокую прибыль, происходит повышение уровня угроз для ведения бизнеса, вследствие чего возрастает важность реализации экономической безопасности предприятия и бухгалтерского учета в ее системе.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменениях, формирующуюся путем сплошного, непрерывного, документального отражения всех хозяйственных операций. Бухгалтерскому учету присущ ряд характерных черт, которые отличают его от других видов учета (в частности, управленческого, налогового или статистического):

- в системе бухгалтерского учета отражаются все хозяйственные операции, которые производятся в организации;
- непрерывность во времени отражения происходящих хозяйственных фактов;
- все средства и хозяйственные процессы обязательно отражаются в денежном выражении, обобщая натуральные показатели;
- в бухгалтерском учете используются свои специфические методы обработки данных, которые в других видах учета не применяются или применяются редко (например, счета, двойная запись, калькуляция, баланс) и др.

Бухгалтерская финансовая отчетность является основным источником информации для различных пользователей, оценки бизнеса и принятия обоснованных управленческих решений. Она представляет совокупность систематизированной информации о финансовом положении и финансовом результате экономического субъекта на отчетную дату в результате его деятельности и движении денежных

средств за отчетный период. Главными формами отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовом результате, в котором раскрывается информация об имущественном положении экономического субъекта [2].

Основным источником информации для оценки показателей бухгалтерской отчетности организации служит бухгалтерский баланс. Будучи информативной базой, баланс отражает состояние активов и имущества организации, собственного капитала и обязательств организации, фиксируемых на определенную дату. Баланс является центральным звеном, вокруг которого формируется бухгалтерская финансовая отчетность в целом. [3].

Важно отметить, что бухгалтерский учет предоставляет возможность формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте.

Бухгалтерский учет является главным фактором, который определяет экономическую безопасность субъекта хозяйствования, поскольку позволяет систематизировать все имеющиеся данные. При принятии наиболее важных тактических и стратегических решений, руководители организаций опираются на информацию, которую получают от бухгалтера и на основе принятых решений предприятие функционирует и дальше.

В ходе управленческого контроля бухгалтерия проводит операции, связанные с предупреждением образования недостатков, хищений, незаконного и неэффективного расходования денежных средств и материальных ценностей [4].

Среди необходимых мероприятий в обеспечении экономической безопасности являются эффективная организация и техника ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Основными источниками угрозы экономической безопасности организации, формирующиеся в системе ее бухгалтерского учета, считаются те, которые связаны с доступом к коммерческой тайне предприятия. Вопросы формирования статей затрат на продукцию и расходов на продажу, аналитическая информация о ценах поставщиков и скидках, расчет калькуляции себестоимости по видам продукции, информация о клиентской базе, финансовых потоках, маркетинговая политика компании и иная информация, представляющая ценность для других фирм, должны охраняться в соответствии с положением об охране коммерческой тайны со стороны работодателя [5].

Поэтому для создания надежной системы экономической безопасности предприятия необходимо в первую очередь провести комплекс мероприятий, позволяющих устранить возможность похищения и разглашения информации, формирующейся в бухгалтерском учете. Прежде всего, это составление распорядительных документов, определяющих содержание и перечень коммерческой тайны, схему доступа к документам и учетным программам, права и обязанности учетного персонала в части сохранения коммерческой тайны.

Инвентаризация является одним из наиболее эффективных средств по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Она представляет собой проверку наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. С помощью инвентаризации осуществляется фактический контроль за сохранностью имущественных ценностей и средств. Инвентаризация, в первую очередь, позволяет выявить положение дел в учете, производстве, а также, предоставляет возможность выявить недостатки и при их обнаружении заставить возместить нанесенный ущерб. Важно отметить, что следует проводить качественную и добросовестную инвентаризацию, поскольку из-за несоблюдения данных требований может возникнуть угроза экономической безопасности субъекта хозяйствования, по причине того, что собственники организации и аудиторы могут быть введены в заблуждение той информацией, которая не отражает реальную ситуацию на предприятии [6]. Для достижения целей и задач инвентаризации необходимо применение дополнительных действий, например, таких как проведение контрольных проверок с участием квалифицированных специалистов в тех областях, в которых инвентаризация вызывает сомнения или же расхождения.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет, являясь основным процессом при анализе, обработке и систематизации элементов хозяйственной жизни, играет важную роль в процессе обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Правильно и эффективно организованный бухгалтерский учет позволяет снизить угрозы экономической безопасности, а также способствует принятию наиболее стратегически правильных управленческих решений руководителями организаций.

Список литературы

1. Безверхая Е.Н. Экономическая безопасность предприятия: сущность и факторы / Е.Н. Безверхая, И.И. Губа, К.А. Ковалёва // Политематический научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. – №108. – С. 21-30.

2. Бабалыкова И. А. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния организации / И.А. Бабалыкова, Д.М. Корниенко // Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития: материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина. – 2019. – С. 138-142.

3. Бабалыкова И. А. Теоретические аспекты оценки показателей бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности / И.А. Бабалыкова, В.О. Назаренко // Экономика России: реалии и перспективы развития: материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина. – 2018. – С. 164-170.

4. Львова М.В., Бочкарева Т.В. Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта / М.В. Львова, Т.В. Бочкарева // Экономика и современный менеджмент. – 2017. - № 4(66). – С. 11-16.

5. Кучукова Н. М. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности и эффективного контроля имущественного комплекса предпринимательских структур // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2017. №3 (21).

6. Сосунова Л. С. Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности организации / Л.С. Сосунова, Н.С. Титова // Вектор экономики.- 2019.- №3.

7. Сигидов И.Ю. Бухгалтерский учёт в системе экономической безопасности бизнеса / Сигидов И.Ю., Алешечкина М.Ю., Ковалева Ю.Д. // В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. С. 23-30.

8. Гарбуз Н.Ю. Экономическая безопасность в налоговой сфере / Гарбуз Н.Ю., Башкатов В.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2014. С. 238-242.

9. Азиева З.И. Правонарушения и злоупотребления в учете уставного капитала акционерного общества как угроза экономической безопасности организации / Азиева З.И., Ляшенко Я.А., Петрова О.Г. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 299-302.

НЕВОЗВРАТ ПОДОТЧЕТНЫХ СРЕДСТВ – ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ВОЗМОЖНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ И ИХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ

Першин Сергей Петрович, канд. экон. наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье исследованы вопросы причин и возможных последствий невозврата подотчетных денежных средств экономических субъектов, установлено отражение таким показателем состояния экономики, честной конкуренции. Предложено применение контрольной функции единой учетной системы, позволяющей как обобщенно отразить реальный характер деловых связей, так и обеспечить должный контроль и законность хозяйственных отношений, связанных с использованием наличных денег.

Ключевые слова: под отчет, невозврат, учет, контроль, налогообложение, единая учетная система, конкуренция, законность, показатель

NON-RETURN OF ACCOUNTABLE FUNDS – CIRCUMSTANCES, POSSIBLE CONSEQUENCES AND THEIR PREVENTION

Pershin Sergey, candidate of economic sciences, associate professor
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

The article examines the causes and possible consequences of non-return of accountable funds of economic entities, and establishes the reflection of fair competition by such an indicator of the state of the economy. The application of the control function of the unified accounting system is proposed, which allows both to generalize the real nature of business relationships, and to ensure proper control and legality of economic relations related to the use of cash.

Keywords: under the report, non-return, accounting, control, taxation, unified accounting system, competition, legality, indicator

Оборот наличных денежных средств по-прежнему составляет значимую часть движения финансовых активов экономического субъекта. И это, не смотря на многочисленные меры государства по его ограничению, так, продолжают действовать правила по ограничению остатка наличности в кассе предприятия, хоть бы и поставлены в

зависимость от средней потребности в наличных, действуют ограничения по расчету наличными в один день по одному договору, кроме того, кредитные организации реализуют комплекс мер, направленных на ограничение наличного оборота, это и лимиты на снятие наличных в банкоматах, сложные и дорогостоящие процедуры по снятию собственных средств со счета в офисе банка, контрольные процедуры в отношении ряда операций по расчетам с контрагентами, направленные на выявление незаконных или сомнительных операций, в большинстве которых в конечном итоге сводятся к снятию наличными. Тем не менее наличный оборот исходя из своей сути невозможно контролировать в полной мере, что позволяет осуществлять обмен высокофликтивными активами в производстве расчетов, также при выводе активов в теневой оборот и легализации доходов, в иных целях. Нередки случаи, когда бухгалтер использует выдачу наличных в целях формального соответствия требованиям указания Центрального банка России о лимите наличных на конец рабочего дня, стремится вывести наличные в теневой оборот для проведения расчетов. Это неправильно, свидетельствует о нечестной работе предприятия, возможно стремлении извлечь выгоду в ущерб общественному интересу, которому подчинены все упомянутые ограничения обращения наличности. Контролирующие органы по-разному могут интерпретировать такие факты выдачи наличными, но в большинстве случаев последствия для предприятия сводятся к доначислению налогов. Все это указывает на то, что вопросы учета фактов хозяйственной жизни, связанных с выдачей наличными денежных средств подотчетным лицам, по-прежнему актуальны, а невозврат подотчетных средств может свидетельствовать о состоянии и доле теневого сектора экономики. В этой связи необходима учетная система контроля, способная сделать прозрачным обращение наличности, исключить злоупотребление таким инструментом.

Период, на который выдаются наличные денежные средства подотчетному лицу, как и перечень таких лиц, устанавливаются руководителем. Каждый случай выдачи наличных оформляется необходимым пакетом документов, предусматривающим фиксацию в учете предприятия цель выдачи наличных, продолжительность периода пользования денежными средствами, их назначение [2]. Это создает широкое поле для отражения в бухгалтерском учете притворной сделки, к примеру, выдача под отчет может прикрывать фактическое предоставление займа, выплату дохода (дивидендов), вывод денеж-

ных средств в теневой оборот, попытку хищения. Сегодня широко применяются приемы так называемого избавления от организации, юридического лица, ведь как известно, действующий порядок предусматривает проведение проверки налоговым органом в случае ликвидации предприятия, в ходе которой сотрудниками государственных органов будут приняты меры к урегулированию выявленного факта нахождения денежных средств под отчетом, вплоть до признания такой суммы доходом подотчетного лица и его налогообложению. В этой связи собственники предприятий, стремящихся довести правонарушение, связанное с безвозвратной выплатой подотчетной суммы до конца, оформляют реорганизацию предприятия или же продажу доли в уставном капитале подставному лицу.

По истечении установленного времени отсутствия экономической активности юридического лица (непредставление отчетных документов в контролирующие органы и отсутствие операций на банковских счетах организации в течение 12 месяцев и иные основания, предусмотренные ст. 21.1 закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ) налоговым органом принимаются меры принудительной ликвидации во внесудебном порядке. Но это и необходимо правонарушителю, так как он избавляется от предприятия по сути без своего участия, без проведения в отношении него проверочных мероприятий, приведших к возникновению обязательства по уплате налогов. Здесь проявляется слабость современной правоохранительной и судебной системы, невозможности получить исключительные доказательства вины ответственного лица. В целях обеспечения принципа справедливости налогообложения (п. 1 ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога), принципа равенства в социальном государстве в отношении обязанности платить законно установленные налоги и сборы (часть 2 статьи 6 и статьи 57 Конституции Российской Федерации) при интерпретации, установленной суммы невозвращенных подотчетных денежных средств необходимо понимать реальное содержание такого факта, в каких целях произведено снятие наличными и каким образом такие денежные средства истрачены. Важно также учитывать меры, которые предприятие предпринимает к возврату подотчетных денежных средств, насколько они оправданы, предметны, эффективны, соответствуют обычаям деловой и правоприменительной практики. В

случае установления попустительства, налоговые органы правомочны сделать вывод о выплате таким образом дохода физическому лицу, который подлежит обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами (решения Президиума ВАС Российской Федерации, когда он признал подотчетные суммы доходом, так как не были представлены документы по их расходованию или возврату - постановления от 05.03.2013 № 14376/12, от 05.03.2013 № 13510/12). Показать фактическое направление использования подотчетных суммы – это задача налогового или правоохранительного органа, однако в каждом конкретном случае суд рассматривает представленную совокупность обстоятельств конкретного дела и принимает индивидуальное решение.

Остановимся на случаях, когда невозврат происходит не по причине злоупотреблений отдельным сотрудником предприятия, возможно стремящимся похитить полученную сумму или часть суммы, а случаях, когда в невозврате заинтересован руководитель экономического субъекта. Наличные денежные средства могут понадобиться, чаще всего, для выплаты заработной платы неформально занятым работникам, могут быть использованы для расчетов за прочие товары, услуги, работы, которые не могут быть учтены в официальном учете. Обуславливает стремление руководителя к таким расчетам стремление к извлечению экономической выгоды от потребления более дешевой рабочей силы, дешевых услуг, товаров с неизвестным происхождением. Сэкономленная таким образом сумма денежных средств на уплате налогов, дешевых товарах, услугах, работах, становится прибылью предприятия. Однако же возникает необходимость в официальном учете отразить хоть бы какую-то сумму затрат и для этих целей, чаще всего, используют, так называемые организации – однодневки или фиктивные предприятия, которые изначально зарегистрированы на подставных лиц и не осуществляют реальной деятельности, однако от их имени изготавливаются документы, формально оправдывающие некие затраты и формирующие налоговые вычеты по косвенным налогам. Как видим, проблема гораздо шире, нежели банальный невозврат подотчетных денег, этот факт лишь инструмент в методике осуществления хозяйственной деятельности. Товары неизвестного происхождения являются либо предметом контрабанды, объектами теневого оборота и, соответственно, за счет более низкой стоимости по сравнению с легальными, создают им серьезную конкуренцию. Труд работников, не оформленных в соответствии с законом,

позволяет экономить работодателю на налоге на доходы физических лиц, это от 13 %, и страховых взносах, это от 20 % (даже возможность их использования при формировании затрат при исчислении налога на доходы (прибыль) не позволяет сделать их экономически выгодными, так как ставка налога на доходы (прибыль) при этом оставляет чаще от 15% до 20 %). Тем самым, а именно потребность в наличных, формируется показатель, отражающий состояние легальной экономики. Если потребность в наличных возрастает, значит бизнес становится неспособным конкурировать с теневым сектором и экономическими субъектами, работающими вне правового поля. Субъект, избавленный от проверочных мероприятий, практически свободно от контроля осуществляющий движение хозяйственных ресурсов, пользующийся незаконной административной поддержкой при разыгрывании конкурсов, необоснованным участием в распределении мер поддержки, создает для остального бизнеса непреодолимый барьер конкурентного преимущества и одновременно эталон хозяйственных затрат, который законной работой не постижим.

Внедрение при указанных условиях более смелой правоохранительной и судебной практики по привлечению к ответственности ответственных лиц таких экономических субъектов только ударит по реальному бизнесу. К примеру, повсеместное налогообложение невозвращенных подотчетных сумм сделает невыгодным вывод наличных в теневой оборот, но ведь фактически далеко не вся сумма является доходов, большая часть из нее используется в реальном обороте хозяйственных ресурсов, обеспечивает реальное выполнение работ, услуг, оплату реально существующих товаров. В связи с этим, необходим контроль и не только за субъектами,водящими наличность в тень, но всеми хозяйствующими лицами, в том числе теми, кто создает посредством незаконных деяний условия непреодолимых конкурентных барьеров в общем бизнесе.

Обеспечить должный контроль за наличным оборотом, соответственно фактическим движением иных материальных ресурсов призвана единая учетная система, определяющая регистрацию факта экономической жизни в режиме реального времени, создающая основной инструмент совершения хозяйственных событий [1]. Тем самым, создается прозрачная среда хозяйствования, принуждающая всех без исключения хозяйственников работать, используя только законные инструменты.

Таким образом, невозврат подотчетной суммы — это не только проблема бухгалтерии в работе с непорядочными работниками конкретного предприятия, упущений документирования и учета фактов хозяйственной жизни, в глобальном масштабе это показатель экономической безопасности, отражающий состояние теневого оборота и состояние конкуренции. Единая учетная система, обеспечивающая контроль за хозяйственными событиями и движением экономических ресурсов, способна не только показать реальное состояние и характер экономических отношений, но и обеспечить их законность.

Список литературы

1. Першин С.П. Внедрение новых учетных инструментов в как способ решения актуальных проблем в хозяйственной жизни общества / С.П. Першин, Т.В. Задоркина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2017. - № 126. - С. 533-553.
2. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждено Банком России 12.10.2011 № 373-П. – [Электронный ресурс]. – СПС Консультант Плюс.
3. Бакаева В.С. Документационное обеспечение учета расчетов с подотчетными лицами / Бакаева В.С., Ясменко Г.Н. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 247-252.
4. Еремина Н.В. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами / Еремина Н.В., Тарасюк Е.Д. // Инновационная наука. 2015. Т. 1. № 5 (5). С. 87-89.
5. Еремина Н.В. Понятие инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности / Ерёмина Н.В., Довбня А.С. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 198-202.
6. Васильев В.П. Оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности в организации / Васильев В.П., Светличная А.С. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 219-224.

УДК 657.01

МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИМИ РИСКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ

Бабалыкова Ирина Александровна, доцент, кандидат экономических наук
Ковалева Анастасия Владимировна, студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассматриваются механизмы управления бухгалтерскими рисками в сельскохозяйственной отрасли, которые позволяют минимизировать финансовые риски в нынешних условиях экономической неустойчивости. Анализируются причины бухгалтерских рисков, их сравнение и идентификация. Приводится комплекс мер с целью минимизировать негативные проявления бухгалтерских рисков.

Ключевые слова: сельское хозяйство, бухгалтерские риски, экономическая безопасность, контроль, аграрная отрасль, экономическая безопасность

MECHANISM FOR MANAGING ACCOUNTING RISKS IN THE AGRICULTURAL SECTOR

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor
Kovaleva Anastasia, student of the faculty of Economics
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discusses the mechanisms for managing accounting risks in the agricultural sector, which allow to minimize financial risks in the current conditions of economic instability. The reasons for accounting risks, their comparison and identification are analyzed. A set of measures is provided to minimize negative manifestations of accounting risks.

Keywords: agriculture, accounting risks, economic security, control, agricultural industry, economic security

В условиях рыночной экономики и политики импортозамещения сельскохозяйственной промышленности важно поддерживать необходимый уровень экономической безопасности. Часть современных российских агроформирований обладает некоторыми финансовыми трудностями, которые влекут за собой ухудшение финансовых условий (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели финансовых угроз сельскохозяйственных предприятий [1].

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2014 г., ±
Удельный вес убыточных организаций, %.	27,6	24,1	22,7	19,9	-7,7
Число прибыльных организаций, ед.	4555	4214	4147	3957	-598
Коэффициент финансовой независимости	0,37	0,39	0,41	0,40	0,3
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами	-43,1	-33,7	-30,4	-28,7	14,4
Коэффициент общего покрытия	1,56	1,55	1,54	1,55	-0,01

В течение 2014-2017 гг. доля убыточных сельскохозяйственных предприятий снизилось на 7,7% и это бесспорно положительная динамика. Однако предприятия отличались большой финансовой зависимостью от внешнего финансирования, а также дефицитом собственных оборотных средств.

Сельское хозяйство нуждается в профилактики хозяйственных рисков и усилении экономической безопасности. Большое значение имеют бухгалтерские риски, которые возникают в связи с обеспечением некачественной и недостоверной информации о деятельности агропромышленных предприятий [2]. На это влияют как внутренние, так и внешние факторы:

1. Неустойчивость социально-экономических условий создает поводы для ведения двойной бухгалтерии и ухода от налогообложения;

2. Снижение критериев обеспечения профессионализма бухгалтеров влечет к сбоям в учетно-аналитической работе, финансовым потерям и штрафам со стороны государства;

3. Пробелы в законодательстве влекут спорные вопросы а организации наиболее эффективной учетно-аналитической работе сельскохозяйственных формирований;

Необходимо выявлять и минимизировать потенциальные риски, которые возникают из-за ошибок построения учетно-аналитической работы на предприятиях сельскохозяйственной сферы [3].

Проблемой идентификации и управлении рисками в сельскохозяйственной деятельности описаны в работах российских и зарубежных ученых. К примеру, Р.Дафт определяют бухгалтерские риски как

объективно существующую комплексную категорию, которая вызвана наличием альтернативных способов бухгалтерского учета, нечеткости стандартов и влияния человеческого фактора [4]. Ученые И.Д. Демина и С.Н. Меркущенко говорят в своей работе о влиянии учетных рисков из-за использования более простых схем организации учета, это позволяет без особых сложностей проникнуть в бухгалтерские программы и исправить интересующие хозяйственные операции [5].

Основными причинами бухгалтерских рисков является сомнительность учетных данных из-за ошибок или погрешностей в учетно-аналитической работе сельскохозяйственных предприятий [6].

К основным недостаткам можно отнести следующее:

- отсутствие графика документооборота;
- пренебрежение требованиям локальных документов (нарушаются сроки проведения инвентаризации);
- бухгалтерский учет не автоматизирован.

Одной из самых значимых причин бухгалтерских рисков является сомнительность учетных данных из-за недостаточной квалификации бухгалтерского работника. Квалификационный уровень определяется следующим: высшее профессиональное образование, регулярное прохождение курсов повышения квалификации, опыт работы. Низкий уровень квалификации работников выражается в применении неправильных методов оценки видов учетно-аналитических работ.

Также частыми ошибками является неправильное отражение транспортных расходов при приобретении материальных ценностей и расходов на модернизацию основных средств, в результате чего искажаются прибыль и налог на прибыль предприятия.

При применении льготного режима по уплате Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) отдельные фирмы по производству и реализации птиц не признают в качестве расходов убытки от падежа и убоя птицы, если эту птицу в последующем переработали в добавку и использовали для выкорма птицы. Причиной является то, что это изначально учитывалось как недостачи и потери по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», но существующая судебная практика оправдывает признание указанных операций как расходов при условии учета их по дебету счета 20 «Основное производство». В таком случае существование комбинированного бухгалтерского риска в виде неопределенности в законодательстве и невысокий

уровень квалификации бухгалтеров в сельскохозяйственных фирмах приводит к завышению ЕСХН и уменьшению чистой прибыли [7].

Управление бухгалтерскими рисками в рамках системы риск-менеджмента может осуществляться главным бухгалтером, штатным специалистом, отделом экономической безопасности или руководителем и зависит только от размеров аграрного предприятия.

Процесс управления бухгалтерскими рисками включает:

- выявление и анализ бухгалтерских рисков;
- минимизацию рисков, которые вызваны внутренними факторами;
- минимизацию рисков, которые вызваны внешними факторами;
- анализ полученных результатов и изменении стратегии управления бухгалтерскими рисками;

Также необходимо проводить комплекс мер для снижения негативного влияния бухгалтерских рисков, связанных с внешними факторами, который предусматривает [7]:

1. Получение консалтинговых услуг.
2. Применение бухгалтерского аутсорсинга.
3. Устранение сомнительных схем в сфере снижения налоговых обязательств и обязательств во внебюджетные фонды.
4. Отказ от использования неточных бухгалтерских методов, позволяющих скорректировать отчетные показатели в целях искусственного повышения привлекательности компании.

К примеру, субъекты аграрного малого бизнеса могут снизить бухгалтерские риски при передачи учетно-аналитических функций фирмам-аутсорсерам. В этом случае аутсорсер берет на себя ответственность за бухгалтерские риски и полностью возмещает ущерб от них. При наличии традиционной бухгалтерии необходимо избегать чрезмерной налоговой оптимизации, которая в нынешних экономических условиях довольно популярна. Она предполагает собой легальное уменьшение налоговых обязательств фирмы в пределах правового поля. Ряд довольно легальных схем являются довольно спорными: оптимизация трудовых отношений через замену трудового контракта хозяйственным договором могут привести к признанию такого договора недействительным. Помимо этого, широко распространена практика выплаты «черных» и «серых» заработных плат.

Комплекс мер для снижения негативного влияния бухгалтерских рисков, связанных с внутренними факторами [7]:

1. Формирование внутри фирмы стандартов в области учета с целью стандартизации внутреннего документооборота и отдельных учетных структур.

2. Использование качественной системы менеджмента, которая обеспечивает связь центрального офиса с подразделениями, находящимися в другой области.

3. Внедрение пункта об обязательном повышении квалификации работников.

4. Локальная аттестация знаний бухгалтерских работников.

Крупные и средние аграрные организации часто имеют управляющую компанию в Москве, Санкт-Петербурге или других областных центрах и удаленные агроплощадки, которые расположены в сельской местности и сильно отдалены от центрального офиса. В таком случае перспективным будет создание эффективной системы менеджмента и службы внутреннего контроля. Необходимо комплексно автоматизировать планирование производства, производственного учета и контроля материальных ресурсов. Аграрный бизнес должен стремиться к снижению негативных последствий, которые непосредственно влияют на финансово-хозяйственную деятельность бухгалтерских рисков.

Список литературы

1. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2014. 304 с.

2. Чудова Е.В. Экономическое содержание налоговой оптимизации // Экономика и социум. 2015. № 1-4 (14). С. 1207-1213.

3. Саяпин А.В., Балыбина И.А. Интегрированные цепочки производства и перспективы их создания в аграрном секторе // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 4 (50). С. 160-162.

4. Дафт Р. Менеджмент. 8-е изд.: Пер. с англ. под ред. С.К. Мордовина. СПб.: Питер, 2012. 800 с.

5. Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Концепция рискориентированной системы бухгалтерского учета в коммерческих организациях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2015. № 45. С. 26–35.

6. Финансы России. 2016: Стат. сб. / Росстат. М., 2016. 343 с. [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.gks.ru/free_doc/doc_2016/fin16.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2016/fin16.pdf). (дата обращения 11.04.2019).

7. Мишина М.Ю., Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э. Влияние системы налогообложения в виде ЕСХН на развитие сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 6. С. 31-38.

8. Бережная, С. В. Документы и документооборот - основа бухгалтерского дела / С. В. Бережная, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: международная научно-практическая конференция студентов. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. – С. 233-236.

9. Еремина Н.С. Бухгалтерский учет предпринимательских рисков организации / Еремина Н.В., Башкатова В.С., Сеницына Т.Ю., Туницкая С.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 50-61.

10. Левченко Е.В. Оценка кредитного риска / Левченко Е.В., Еременко Ю.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 41-49.

11. Левченко Е.В. Налоговый риск, как неотъемлемая часть деятельности организации / Левченко Е.В., Фагуцист И.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. С. 174-179.

12. Оксанич Е.А. Учетные аспекты снижения налоговых рисков применения ЕСХН / Оксанич Е.А., Старовойтова Е.В., Ясменко Г.Н. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 112. С. 1114-1126.

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Хорольская Татьяна Евгеньевна, старший преподаватель
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия
Саратова Юлия Константиновна, студентка направления «Экономика»
Донской государственный технический университет, Ростов-на-Дону, Россия

В статье рассмотрены основные этапы развития бухгалтерского учёта с момента его зарождения до наших дней. Указана периодизация и приведена краткая характеристика каждого этапа развития бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, зарождение учета, развитие учета, двойная запись

ACCOUNTING DEVELOPMENT STAGES

Khorolskaya Tatyana, senior lecturer
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia,
Saratova Julia, student of the direction «Economy»
Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia

The article considers the main stages of the development of accounting from the moment of its inception to the present day. Periodization is indicated and a brief description of each stage of accounting development is given.

Keywords: accounting, the origin of accounting, the development of accounting, double entry

История развития бухгалтерского учета прошла несколько тысячелетий. За это время формировались методы учета у различных народов. Для характеристики хронологических периодов развития бухгалтерского учета были использованы различные подходы, но конкретная периодизация теории учета невозможна.

На сегодняшний день существуют различные классификации этапов развития бухгалтерского учёта, но в данной статье будет рассмотрено 6 основных этапов, которые прошла методология бухгалтерского учёта.

На рисунке 1 наглядно представлена последовательность этапов развития бухгалтерского учета.

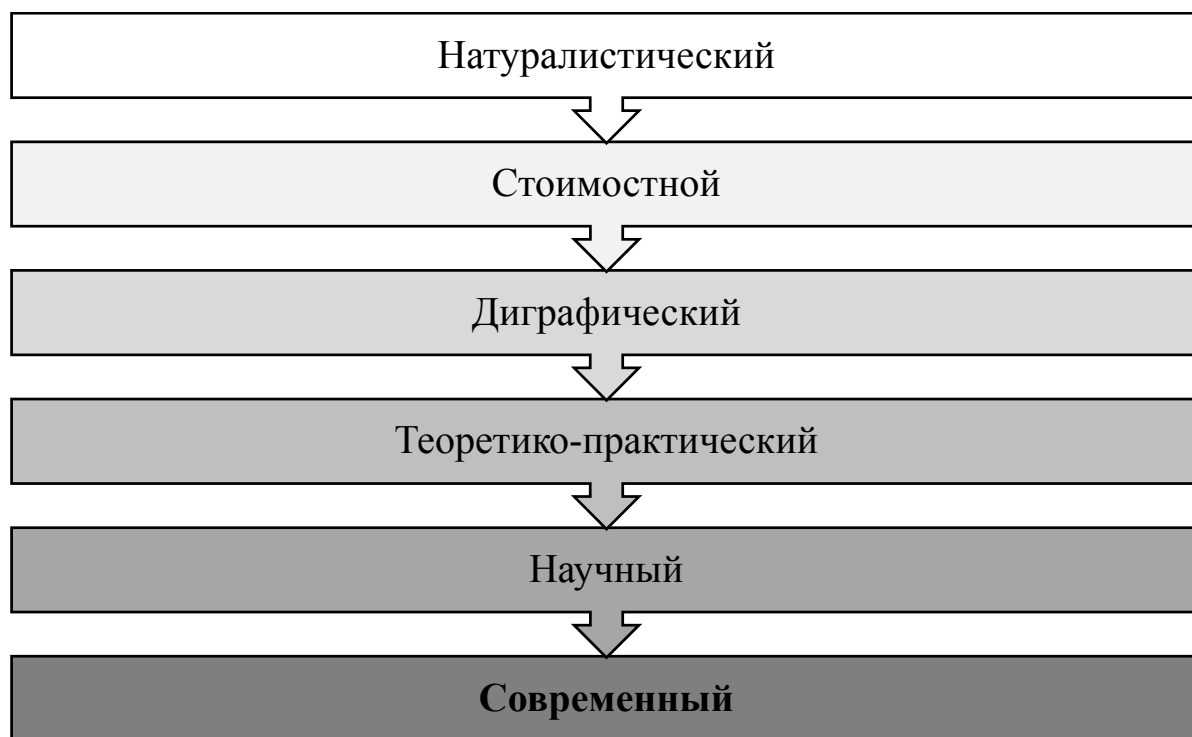


Рисунок 1 – Этапы развития бухгалтерского учёта

Рассмотрим каждый из этапов подробно.

Первый этап развития называется «Натуралистический» (от 4000 до н.э. – до 500 до н.э.).

На этом этапе бухгалтер отражает в учете то, с чем работает. Сначала он просто отражает основную информацию, потом точность отражения переходит в идеал. В основе учета лежат факты хозяйственной жизни. Если говорить простыми словами, то под фактом хозяйственной жизни понимается то, что должен зарегистрировать бухгалтер, в соответствии программе наблюдений. Каждая единица имущества, которая находится в организации, должна быть зафиксирована в учете. Так появляется понятие инвентаризация. Факт хозяйственной жизни, порождающий обязательства сторон, должен быть отражен в учете, вследствие этого появляется такой метод учета, как колляция, которая представляет собой сверку взаимных расчётов, а чтобы её зафиксировать в учете, возникают счета расчетов. Для регистрации фактов хозяйственной жизни появились первые счета: инвентарные и счета расчетов. На этом этапе необходимо осознать, что первоначально факты определяют учет, но с течением времени сам учет будет создавать факты хозяйственной жизни.

Если взять Древний Египет, то стоит отметить, что древние египтяне изобрели писчий материал - папирус, на его свитках записыва-

лись факты хозяйственной жизни, осуществлялась инвентаризация имущества. На папирусе три лица отмечали фактический отпуск, выявление отклонений. По окончании дня составлялся отчет. Отсюда следует вывод, что уже в античные времена бухгалтера проводили различные операции, независимо от того, что не было литературы по «счетоводству» или «бухгалтерии».

Таким образом, во второй этап развития мы переходим с появившимися первыми счетами.

Второй этап развития носит название «Стоимостной» (500 лет до н.э. – 1300 г. н.э.).

Здесь происходит первое появление денег, это привело к формированию такого приема, как оценки. Она проводилась, когда деньги выступали в функции меры стоимости. После этого факт хозяйственной жизни стал отражаться как в натуральном измерении, так и в денежном. Но появление денег привело к делению учета на патримональный и камеральный. Патримональный основывался на учете состояния и движения ценностей. Камеральный заключался в учете доходов и расходов. Недостаток первого кроется в том, что он не даёт возможности проследить ожидаемые факты хозяйственной жизни, недостаток второго заключается в том, что весь имущественный комплекс выходит из системы учета.

В качестве примера можно привести Рим, где главные результаты проявились в изобретении системы учетных регистров. Появляются книги-кодексы, термины «дебет» и «кредит». В Риме сметные ассигнования и их исполнение отражаются в книге, которую рассматривали как первый баланс государственного хозяйства.

Третий этап развития – «Диграфический» (приходится на время 1300-1850 гг.).

Этот этап характеризуется развитием патримонального учета. Происходит деление данного учёта на униграфический, суть которого заключалась в информационном воспроизведении хозяйственных процессов и диграфический, который основан на информационном воссоздании хозяйственных процессов на идее учетного реализма. В основу реализма входит система отдельных счетов, которые образуют Главную книгу (двойная запись). Эти ветви бухгалтерского учета изучаются в настоящее время, но диграфический учет получил большее развитие. На этом этапе появляются различные приёмы регистрации фактов хозяйственной деятельности в учетных регистрах в виде регулярных и хронологических записей.

Лука Пачоли – итальянский математик, который дал теоретическое истолкование двойной записи, придумал персональную модель учета. Эта модель дала право рассматривать самостоятельно бухгалтерских категорий «дебет» и «кредит». Так же им была введена двойная запись на счетах, которые анализируются как система учета. В бухгалтерский учет введено моделирование. Оно основывается на комбинаторике, это даёт возможность построить общую модель, где учетная задача разъясняется как частный случай.

У Луки Пачоли были последователи, развивавшие его идеи. Это послужило возникновению науки бухгалтерский учёт.

В 1844 г. был принят закон «О компаниях», включавший в себя обязательную аудиторскую проверку фирм, которые обанкротились. Данный закон был принят для той цели, чтобы фирмы имели возможность изучить причины разорившихся фирм и избежать их ошибок в своей деятельности.

В 1783 г. в Петербурге выпустили первое печатное руководство по бухгалтерскому учету под названием «Ключ коммерции». В России только в 19 веке бухгалтерский учет получил своё развитие как наука. Его основателями были К.И. Арнольд, И.Н. Ахметов, Э.А. Мудров.

Данный этап занял в историческом развитии 6 веков и внёс значительный вклад в развитие бухгалтерского учёта.

Четвёртый этап развития – «Теоретико-практический» (его период 1850-1900 гг.).

На данном этапе появляется промышленная бухгалтерия, задачами которой были определение себестоимости продукции, методов распределения накладных расходов. Бухгалтерия была разделена на: финансовую и аналитическую. В ходе промышленной революции появлялись бухгалтера, их специально обучали бухгалтерской деятельности. Бухгалтерия, сосредотачивающая плановые показатели, получила название бюджетной и показывала информацию, касающуюся баланса, прибыли и убытков.

Пятый этап развития носит название «Научный» (с 1900 г. по 1950 г.).

Калькуляция и себестоимость услуг получают особую роль на пятом этапе. Около середины 30-х годов в себестоимость были включены прямые затраты, это помогло увеличить объемы производства. С середины XIX в ряде европейских стран вводится жесткая и детальная регламентация бухгалтерского учета.

В 1944 г. французским ученым Жан-Батистом Дюмарше был предложен международный герб бухгалтеров, в который входило три фигуры: солнце - означало, что бухгалтерский учет освещает хозяйственную деятельность; весы - характеризовали баланс; а кривая Бернулли являлась символом того, что учет будет существовать всегда. В 1946 г. Международным конгрессом бухгалтеров был утверждён герб как интернациональная эмблема счетных работников.

Последний шестой этап развития – «Современный» (он начинается с 1950 г. и длится до настоящего дня).

На этом этапе происходило развитие динамической и статистической трактовки баланса. За счёт динамической трактовки был выявлен управленческий учет, а статистическая трактовка предопределила возникновение международных стандартов финансовой отчетности и национального счетоводства.

В данный период происходили изменения в природе счетов: был переход от учета предприятий к учету народного хозяйства; происходила концентрация движения информации. Возникло понимание, что учет ведется в интересах различных групп, которые участвуют в хозяйственных процессах, и единый бухгалтерский учет проводится в интересах государства. Характеризуется целевой направленностью в построении системы бухгалтерского учета, расширением государственной регламентации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Таким образом, бухгалтерский учет становится не только средством обработки экономической информации, содержащейся в первичных документах, но превращается в «участника» и «исполнителя» управленческой политики предприятия. Появляются дополнительные функции по сбору и обобщению информации для группы лиц, которые принимают хозяйственные решения, по формированию и сохранению справочной информации разного назначения - в целях планирования, принятия решения, контроля.

Список литературы

1. Адаменко А.А. Исторические аспекты бухгалтерского учета и их отражение в современное время / Адаменко А.А., Азиева З.И., Войтова М.А. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. - 2015. - С. 344-349.

2. Власова Н.С. Развитие бухгалтерской учетной мысли: выделение управленческого учета как самостоятельного направления / Н.С. Власова, Е.В. Левченко, В.И. Ли // Вестник Академии знаний. - 2018. - № 24 (1). - С. 59-65.
3. История бухгалтерского учета. Персоналии : учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, А.А. Адаменко, В.В. Башкатов; под ред. Ю.И. Сигидова и М.С. Рыбьянцевой. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 130 с.
4. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.
5. Папова Л.В. Возникновение двойной записи и история ее развития / Л.В. Папова, А.В. Белова, Я.Г. Тысячникова // В сборнике: Современная экономика: проблемы и перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». - 2017. - С. 28-31.
6. Хорольская Т.Е. История развития двойной записи в бухгалтерском учете / Т. Е. Хорольская, А. В. Белова // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы IV международной научной конференции (г. Краснодар, 9-11 декабря 2015 г.). – Краснодар: Изд-во «Магарин О. Г.», 2016. – С. 194-197.
7. Шахбанов Р.Б. Предпосылки появления, эволюция становления, сущность, предмет и метод балансоведения / Р.Б. Шахбанов // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 28 (2). – С. 352-358.
8. Кочиева Ю.С. Двойная запись: история возникновения и значение / Ю.С. Кочиева, 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. 38-43.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бабалыкова Ирина Александровна, доцент, кандидат экономических наук
Асауленко Алиса Александровна, студентка экономического факультета
Назаров Асламджон Алишерович, магистрант учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Аннотация: в статье рассматривается бухгалтерская деятельность, которая находится на стадии постепенного и гармоничного освоения новейших цифровых технологий. С автоматизацией ряда процессов бухгалтерской деятельности большинство компаний пытается автоматизировать и договорную деятельность. Данный подход к экономике создает благоприятную среду для создания и улучшения возможностей национальной системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, эффективность, технологии, методология бухгалтерского учета, автоматизация бухгалтерского учета

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF MODERN ACCOUNTING

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor
Asaulenko Alice, student of the faculty of Economics
Nazarov Islamjan, undergraduate of accounting and Finance faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Abstract: the article deals with accounting activities that are at the stage of gradual and harmonious development of the latest digital technologies. With the automation of a number of accounting processes, most companies are trying to automate their contractual activities. This approach to the economy creates a favorable environment for creating and improving the capabilities of the national accounting system.

Keywords: accounting, efficiency, technologies, accounting methodology, accounting automation.

Бухгалтерский учет является ведущим звеном экономических отношений во всем мире. На данный момент значимость учета увеличивается, так как увеличивается внимание к информатизации и гло-

бализации в мировой экономике. Следовательно, формирование учета протекает весьма активно и динамично[1].

Современные тенденции автоматизации и модернизации систем затронули и сферу бухгалтерского учета. Субъекты предпринимательства постепенно автоматизируют бухгалтерский учет. Предыдущий опыт ведения учета считается более элементарным и понятным. Но компьютерная обработка ряда бухгалтерских задач позволяет соответствовать современности. Следовательно, чем более автоматизирован процесс, тем больше времени уделяется эффективности и развитию. Множество компаний применяют инновационные технологические процессы в своей работе. Это значительно увеличивает качество предлагаемых услуг.

Использование современных технологий позволяет в высоком темпе обрабатывать, анализировать и систематизировать поток информации. В конечном итоге результатом этого будет: потеря данных, снижение ошибок в расчетах, защита конфиденциальных данных.

Формирование информативных технологий в бизнес-управлении в минувшие годы протекает значительными темпами. Современный бухгалтер не способен представить для себя процедуру ведения бухгалтерского учета при отсутствии обширного применения средств автоматизации. Именно по этой причине ключевым вопросом развития считается - процесс автоматизации с новейшими тенденциями в обществе цифровых технологий.

Цифровая экономика - система экономических, социальных, культурных отношений или та часть экономики, которая представлена компаниями, работающими преимущественно с цифровыми технологиями и бизнес-модель которых основана на цифровых продуктах или услугах[5].

Большинство ученых-экономистов отмечают направления модернизации системы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики [4]:

- расширение отражения области деятельности организации в учете;
- повышение качества и оперативности учета;
- выявление и увеличение числа новых объектов учета;
- разработка инновационных методов оценки новых объектов учёта;

- формирование подходов к интегрированию различных видов учёта;
- использование более совершенствованных отечественных и зарубежных информационных технологий;
- разработка теоретических, методических и прикладных аспектов развития бухгалтерского учёта.

Для того чтобы обеспечить точную обработку данных, минимизировать затраты и принимать правильные управленческие решения следует:

1. Провести оптимизацию бухгалтерского учета предприятия. Следовательно, это включает в себя анализ уже существующей системы учета предприятия, а в дальнейшем внедрение новых технологий.
2. Сформировать техническое задание - утвердить структуру бухгалтерии, документации, регистров.
3. Выбрать программное обеспечение.
4. Систематизировать и оптимизировать информационные системы бухгалтерского учета без потери качества.
5. Снизить число случайных ошибок в учете.

Принятие решений исходя из первичной документации невозможно. Причиной этого служат сравнительные объемы. Количество первичных документов измеряется в тысячах. Соответственно, из этого следует необходимость систематизации. Именно для этого существуют бухгалтерские отчеты. Совершенствование «первичных документов» является ведущей проблемой развития систем автоматизированного бухгалтерского учета (рисунок 1).



Рисунок 1 – Автоматизированная форма бухгалтерского учета

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии – целенаправленный процесс. На основе этого можно отметить ряд значимых этапов:

1. Построение и усовершенствование структуры службы бухгалтерского учета.
2. Внедрение современных технологий обработки учетной информации.
3. Контроль за выполнением графика документооборота.
4. Анализ и оценка применяемой системы учета.
5. Иные этапы (в зависимости от устанавливаемых руководством задач, масштабов и структуры фирмы, специфики ее деятельности и др.).



Рисунок 2 – Основные направления развития бухгалтерского учета в России

Улучшение структуры службы бухгалтерского учета в компании - это комплекс мероприятий, включающий в себя этапы:

1. Анализ работы каждого структурного отдела бухгалтерской службы.
2. Пересмотр должностных инструкций.
3. Проведение собеседований с работниками бухгалтерии с целью выявления проблемных зон учетного процесса.
4. Осуществление связи с другими подразделениями компании.
5. иные мероприятия (в зависимости от структуры и масштабов компании, разнообразия видов деятельности и др.).

Развитие компьютерного учета в современных условиях ознаменовало переход от традиционной бухгалтерии двойной записи и баланса к принципиально новым видам учета и отчетности. Пока, при технологическом изменении процесса формирования отчетных данных, автоматизированный учет не меняет их содержания. И его преимуществом является увеличение возможностей обработки соответ-

ствующих данных, и как следствие, анализ и использование при принятии экономических решений.

Кроме того, компьютерный учет позволил перенести бухгалтерскую информацию в электронное информационное пространство. А это в будущем может стать технологической базой для возникновения нового вида учета, когда обмен отчетными данными будет осуществляться через интернет. И мечта внешних пользователей об учетной информации «на кончиках пальцев» станет реальностью.

Таким образом, автоматизация является необходимым элементом каждого современного предприятия. Безопасность данных, качество анализа, высокая скорость обработки информации – ведущие аспекты успешного ведения бизнеса. Современная технология принятия решений обеспечивается эффективностью принимаемых решений. На сегодняшний день цифровая экономика обладает широким спектром компьютерных программ, позволяющих облегчить труд бухгалтера. Более того, это позволяет своевременно выполнять работу из любой точки мира.

Список литературы

1. Развитие цифровой экономики в России как ключевой фактор экономического роста и повышения качества жизни населения / Е. В. Брискина [и др.]: монография. — Нижний Новгород : НОО «Профессиональная наука», 2018. — 92 с
2. Варнавский А.В. Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации государственного аудита / А.В. Варнавский, А.О. Бурякова // Управленческие науки. – 2018. – №3. – С. 88-107.
3. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3. - С. 52-57.
4. Коржова О.В. Цифровая экономика в бухгалтерском учете/ О.В. Коржова., А.А. Филимонов // Научное обозрение. Педагогические науки. – 2019. – № 4-4. – С. 53-55.
5. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малавкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М. 2015. – 512 с.
6. Попова А.В. Значимость профессии "бухгалтер" в современных условиях / А.В. Попова, И.А. Бабалыкова // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. 2013. С. 90-94.

ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ

Сигидов Юрий Иванович, доктор экономических наук, профессор
Игумнова Виктория Евгеньевна, студентка учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье проводится анализ основных отличительных особенностей финансового и управленческого учета, рассматриваются их основные цели и задачи.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, финансовая отчетность, налоговый учет, обособленность

TYPES OF ACCOUNTING: FINANCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Sigidov Yuriy, doctor of economics sciences, professor
Igumnova Victoria, student of accounting and Finance faculty,
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

This article analyzes the main distinguishing features of financial and managerial accounting, discusses their main goals and objectives.

Keywords: accounting, financial accounting, management accounting, financial reporting, tax accounting, isolation

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, обработки, регистрации и обобщения информации, которая выражается в денежном эквиваленте, об обязательствах организации, ее имуществе и совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Финансовый и управленческий учет являются разновидностью бухгалтерского учета.

Финансовый учет представляет собой учетную информацию о доходах и затратах организации, дебиторской и кредиторской задолженностях, о фондах, составлении имущества и т.д. Он является необходимым не только для самой организации, но также для ее внешних пользователей (государственные органы, налоговые органы, кре-

диторы, инвесторы и т.д.). Финансовый учет затрагивает все сферы деятельности предприятия, объектов учета и источников образования.

Управленческий учет – сбор, обработка и предоставление учетной информации для нужд управления организацией. Основной целью управленческого учета является формирование информационной системы организации.

Главная задача управленческого учета – подготовка полной и достоверной информации, являющейся источником для принятия в организации необходимых управленческих решений в процессе управления.

Финансовый и управленческий учет тесно связан между собой. Ресурсы и затраты производства выступают объектом управленческого учета. Проходя стадии производства, они выступают в качестве продукции и выручки от ее реализации, а также в затраты, которые являются объектом финансового учета. В итоге, конечный результат деятельности – прибыль – также является информацией, выступающей в роли объекта финансового учета и анализа.

Несмотря на тесную взаимосвязь, финансовый и управленческий учет имеет множество отличительных признаков (рисунок 1):

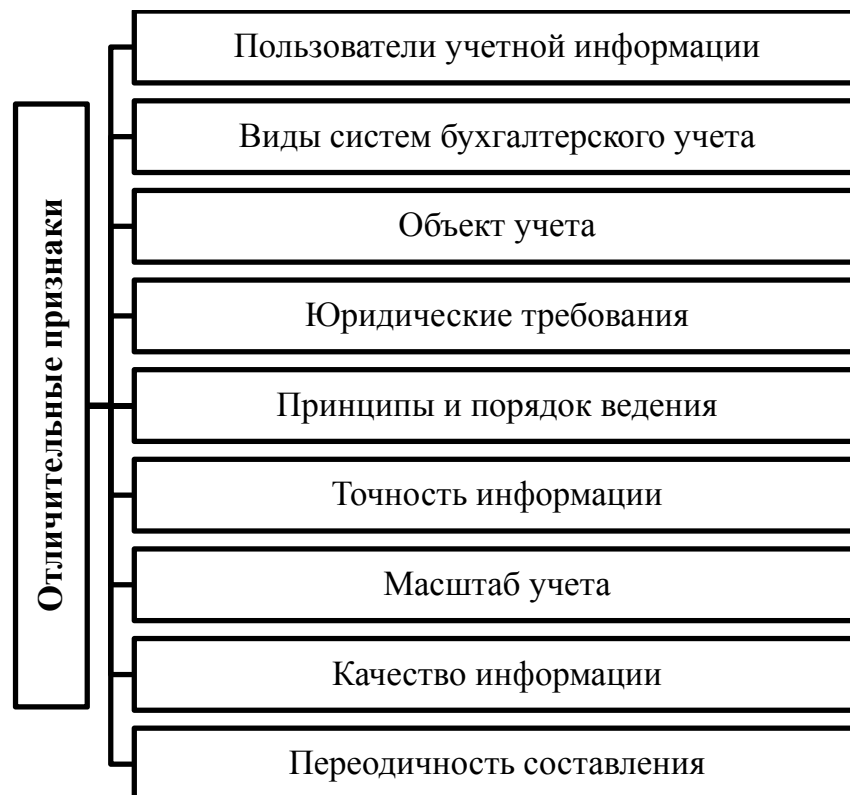


Рисунок 1 – Отличительные признаки финансового и управленческого учета

1. В финансовом учете пользователями информации являются внешние и внутренние пользователи организации, а в управленческом, информация предоставляется только внутренним пользователям и является коммерческой тайной.

2. В финансовом учете строго придерживаются двойной записи, а в управленческом это строго не регламентировано.

3. Объект финансового учета – вся организация в целом, а объект управленческого учета – отдельные структуры организации.

4. Организация строго обязана вести финансовый учет, который, в свою очередь, ориентирован на международные стандарты учета и отчетности. Невыполнение данных норм может привести к различным санкциям со стороны законодательства. Необходимость ведения управленческого учета определяется непосредственно организацией. Не стоит забывать о том, что при сборе учетной информации нужно соотносить пользу от этой информации и затраченные ресурсы на ее поиск.

5. Ведение финансового учета регламентировано законодательством и ведется строго в соответствии с законами, нормами и правилами, в то время как ведение управленческого учета ведется по любым правилам учета.

6. Управленческий учет требует быстроты и объективности информации для того, чтобы принять эффективное и рациональное управленческое решение.

7. Масштаб учета напрямую зависит от объекта учета, поэтому в финансовых отчетах предоставляется информация обо всей организации, а в управленческих только об ее структурных подразделениях (отделах, продукции, маркетинге и т. д.).

8. Предоставление некачественной информации в финансовом учете карается законом и является судебно наказуемо, в управленческом учете нарушение данного правила карается административным штрафом.

9. Финансовый учет необходимо вести регулярно (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно), а управленческий по мере необходимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что основное отличие финансового учета от управленческого заключается в том, что финансовый учет характеризует количественную сторону всех объектов учета деятельности организации, а управленческий рассматривает их качественные характеристики и эффективность использования.

Список литературы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 320-340 с.
2. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясенко. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 315-335 с.
3. Власова Н. С. Организация системы управленческого учета как основа повышения эффективности управления предприятием: монография / Н. С. Власова. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – 214 с.
4. Сигидов И.Ю. Бухгалтерский учёт в системе экономической безопасности бизнеса / Сигидов И.Ю., Алешечкина М.Ю., Ковалева Ю.Д. // В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. С. 23-30.
5. Сигидов И.Ю. Становление и развитие бухгалтерского учета в России / Сигидов И.Ю., Жукова М.Д. // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2019. С. 45-48.
6. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуюко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.
7. Власова Н. С. Развитие бухгалтерской учетной мысли: выделение управленческого учета как самостоятельного направления / Н. С. Власова, Е. В. Левченко, В. И. Ли // Вестник Академии знаний. – 2018. - № 1 (24). – С. 59-65.
8. Власова Н. С. Совершенствование управленческого учета на предприятиях плодоовощной перерабатывающей отрасли (на примере предприятий Краснодарского края): Дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. – Краснодар, 2008. – 223 с.
9. Левченко Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами / Левченко Е.В., Ясенко Г.Н., Крючкова А.Ю. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 182-186.
10. Еремина Н.В. Современные проблемы развития бухгалтерского учёта в России / Ерёмина Н.В., Сосова Н.Г. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 374-379.

ПРОБЛЕМЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Башкатов Вадим Викторович, кандидат экономических наук, доцент
Кулак Алёна Алексеевна, студентка
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассматривается понятие «инвентаризация». Затрагиваются виды нормативных документов и случаи обязательного проведения инвентаризации, а также основные ошибки при проведении ее и методы решения их.

Ключевые слова: инвентаризация, бухгалтерский учет, результаты, ошибки, методы исправления

THE PROBLEM WITH THE INVENTORY ASSETS AND LIABILITIES OF THE ORGANIZATION

Bashkatov Vadim, candidate of economic Sciences, associate Professor
Alina Kulak, student
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discusses the concept of "inventory". The article deals with the types of normative documents and cases of mandatory inventory, as well as the main errors during its implementation and methods for solving them.

Keywords: inventory, accounting, results, errors, correction methods

В информационном мире, владелец предприятия, организовывая свой бизнес, в первую очередь, ставит себе цель – получение прибыли. Именно по этой причине, в ходе приспособления хозяйствующих субъектов к функционированию в современных условиях развития экономики, максимальную значимость приобретает – прогресс в эластичных и аргументированных управленческих решениях, которые обусловлены нахождению современных и грамотных способов осуществления, а также обеспечения задуманного уровня дохода. Насколько он будет большим, зависит от многих факторов. Но одни из самых главных задач любого руководителя - эффективный контроль и учет самого бизнеса. И именно инвентаризация может помочь в достижении этих задач.

Инвентаризация является составной частью метода бухгалтерского учета и представляет собой способ выявления фактического наличия имущества организации и сверки их с данными бухгалтерского учета на определенную дату. Только при проведении инвентаризации можно выявить излишки, либо недостачи имущества, установить подлинное положение предметов, а также дать оценку фактической отраженной действительности в учете задолженности, обнаружить возможность снижения затрат, скорректировать учет и, что наиболее существенно - уменьшить налоговые риски.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» законодательство учитывает неотъемлемое осуществление инвентаризации. Но отдельные организации пренебрегают проведением ее по различным причинам, так как ответственность за не проведение инвентаризаций не предусмотрена законом [1].

Инвентаризация регламентирует определенный набор нормативных документов, которые показаны на рисунке 1.

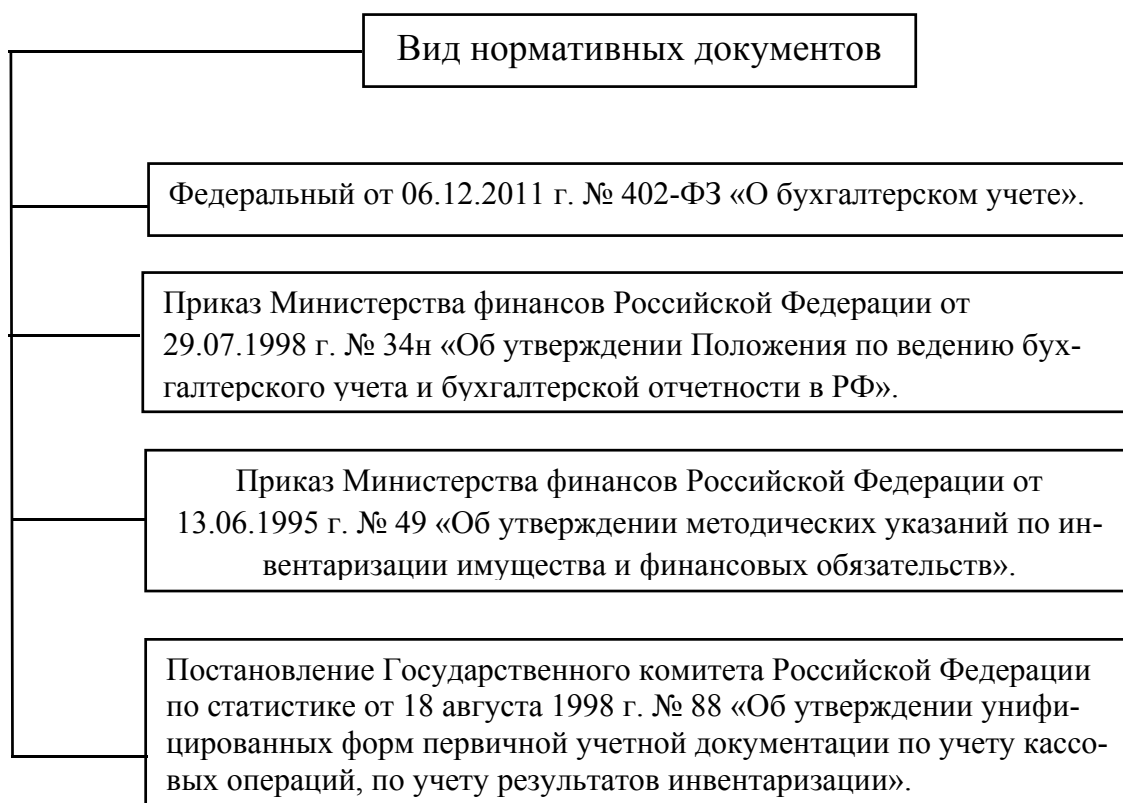


Рисунок 1 – Нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации

С помощью инвентаризации возможно контролировать полноту и правильность отражённых фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Основными задачами инвентаризации считается - создание полной и достоверной информации о деятельности самой организации и ее имуществе, для внутренних и внешних пользователей.

Но, как демонстрирует практическая деятельность, не всегда предоставляемые сведения бухгалтерского учета, в силу всевозможного рода факторов, готовы показать реальное имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта в настоящий период времени. Связано это может быть с такими факторами: стихийное бедствие (пожар), хищение товарно-материальных ценностей, и другие случаи, предусмотренные законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации [2].

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» количество проводимых инвентаризаций в отчетном году устанавливается организацией самостоятельно, кроме тех случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (рисунок 2).

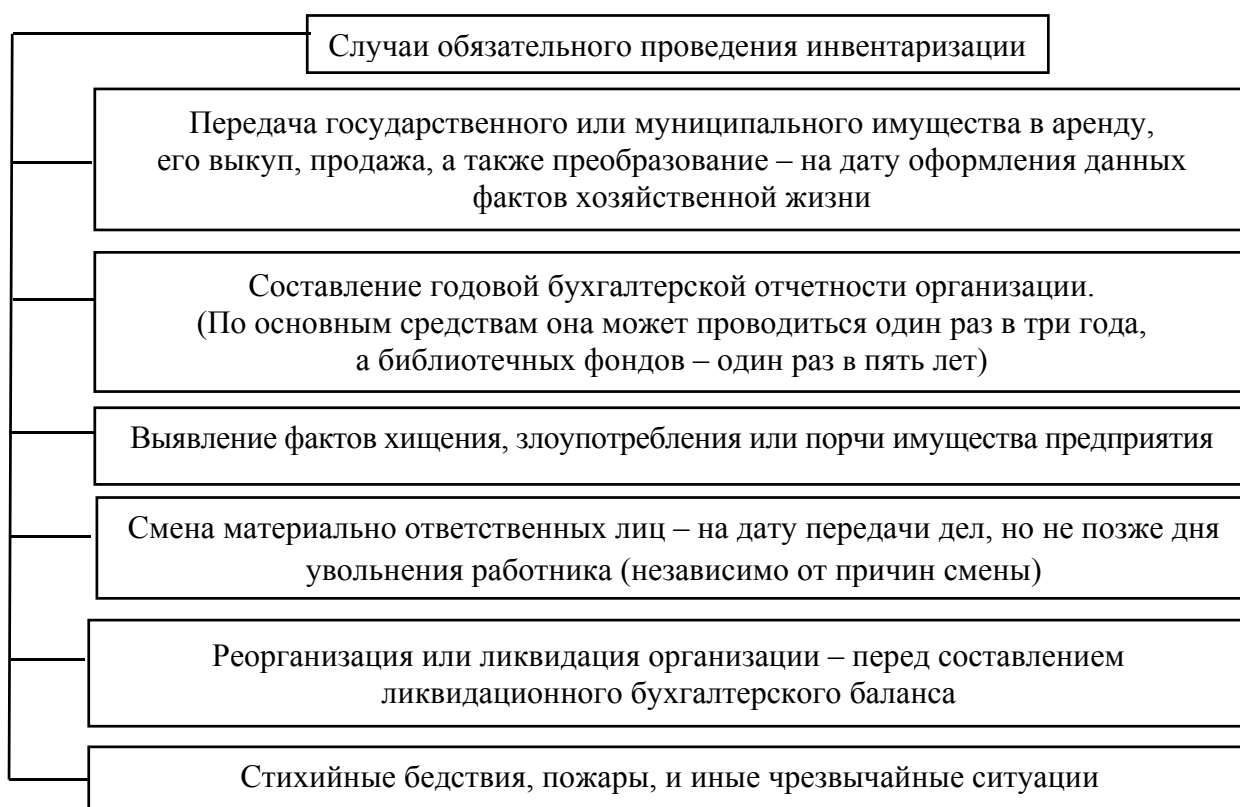


Рисунок 2 – Обязательные случаи проведения инвентаризации

Но также, наблюдаются проблемы при проведении инвентаризации имущества и обязательств организации в не чрезвычайно опасные дни организации. Приведем ошибки, которые наиболее часто встречаются при данной процедуре на рисунке 3.

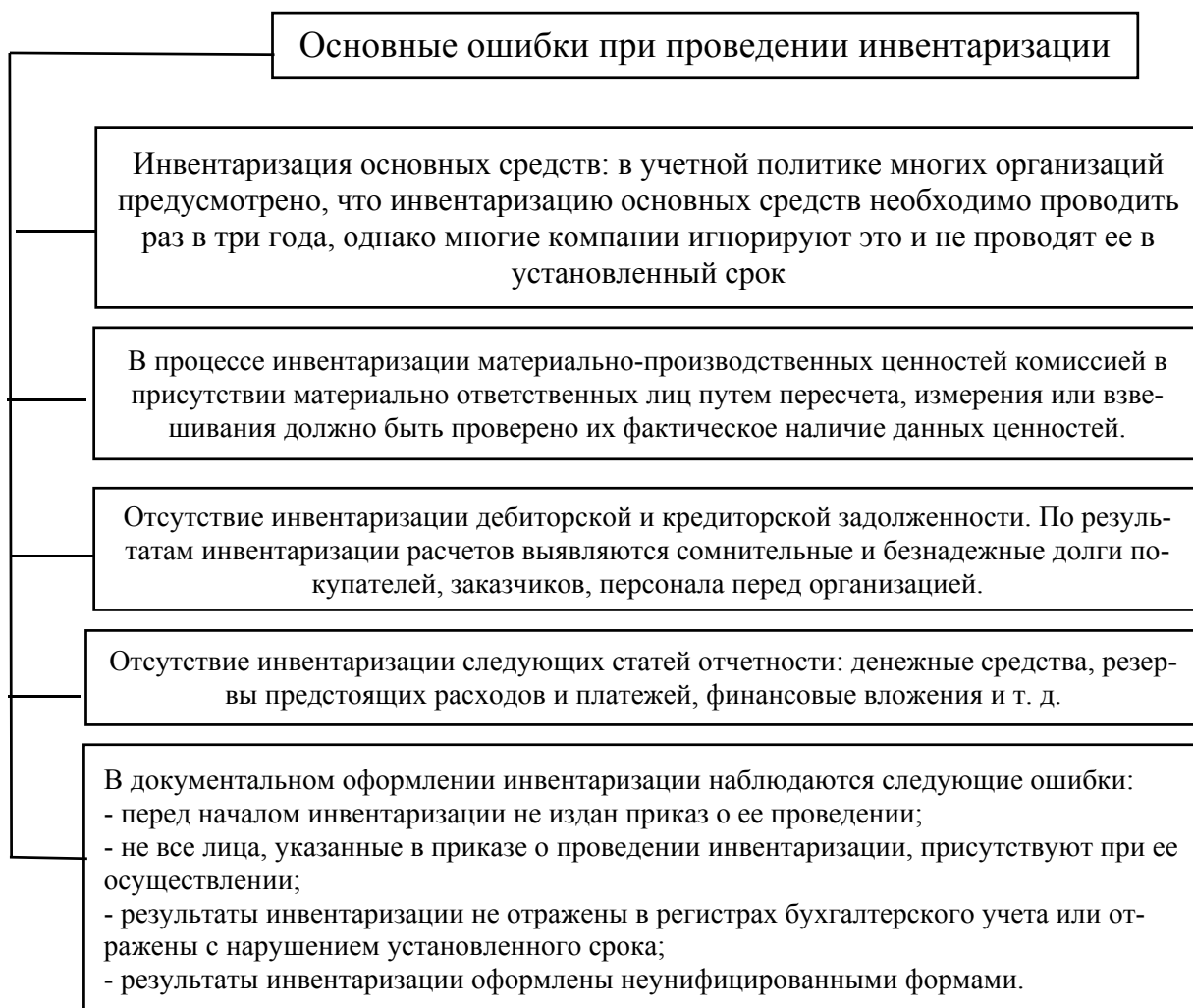


Рисунок 3 – Ошибки при проведении инвентаризации.

Чтобы избежать таких немало важных проблем, руководитель организации может установить номенклатуру производственных запасов, инвентаризация которых может проводиться ежеквартально или отличной альтернативой станет автоматизация процесса инвентаризации с помощью специального программного продукта «Goods: Инвентаризация» и мобильных терминалов сбора данных. Ее неправильное проведение может привести к тому, что недостатки не будут отражены в аудиторском заключении, а это повлияет на решение заинтересованных пользователей.

Список использованных источников

1. Трубилин А.И. Совершенствование ряда инструментов контроллинга как практическое воплощение концепции контроллинга / Трубилин А.И., Сигидов Ю.И. // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2012. № 37. С. 12-17.
2. Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. - Краснодар, 2013. – 521 с.
3. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. –5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ» / В.П. Астахов / Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2018. – 960 с.
4. Еремина Н. В. Инвентаризация при хищении на предприятии/ Н. В. Еремина, А. С. Мельникова// Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности/ Материалы II междунар. студ научн. конф. (г. Краснодар, 21-22 апр.2015): в 2-х ч./сост. ю. И. Сигидов, Е. В. Левченко. Г. Н. Ясменко. В. В. Башкатов.- Краснодар: изд. Магарин О. Г., 2015 Часть 1.-402 с. С. 82-87.
5. Папова Л. В. Порядок проведения инвентаризации при хищении имущества/ Л. В. Папова, В. Д. Фарафонова // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение материалы VI Международной научной конференции. 2016. - С. 235-238.
6. Харченко, Ю. А. Порядок проведения инвентаризации / Ю. А. Харченко, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. - С. 62-64.
7. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуюко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.
8. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 129-132.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ЦЕЛЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ДОСТОВЕРНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бабалыкова Ирина Александровна, доцент, кандидат экономических наук
Бадалянец Анна Владимировна, студентка учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье рассмотрены роли субъектов строительной отрасли, особенности отраслевого бухгалтерского учета и формирования отчетности, а также практика применения различных способов отражения затрат на строительство и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: строительство, затраты, учет, отчетность, застройщик, инвестиции

FEATURES OF COST ACCOUNTING IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS IN ORDER TO GENERATE RELIABLE ACCOUNTING REPORTS

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor
Badaliant Anna, student of accounting and Finance faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

This article discusses the roles of construction industry entities, the specifics of industry accounting and reporting, as well as the practice of using various ways to reflect construction expenditures and their impact on accounting indicators.

Keywords: building industry, costs, accounting, reporting, developer, investment

Одной из особенностей строительства как вида хозяйственной деятельности является разнородный субъектный состав. Ведь в число вовлеченных в строительный процесс лиц входят застройщик, технический заказчик, генеральный подрядчик, субподрядчики, инвесторы и другие лица (например, поставщики и перевозчики), причем каждый из них выполняет самостоятельную функцию. Формирование корректного финансового результата деятельности компании – одна из самых актуальных проблем для российских застройщиков.

Целью исследования является повышение достоверности показателей финансовой отчетности застройщика при долевом строительстве путем разработки методики отражения стоимости строительства и целевых средств в учете застройщика.

Застройщик является ключевой фигурой при строительстве объектов, поскольку осуществление капитальных вложений предполагает наличие земельного участка (иного объекта недвижимости) и соответствующих прав на эти объекты, то есть застройщика. Именно он ведет капитальное строительство с использованием собственных и (или) привлеченных средств. При этом правильность отражения в учете застройщика полученных доходов и произведенных расходов по созданию объектов недвижимости оказывает существенное влияние на формирование финансового результата и определение налогооблагаемой прибыли.

Как правило, не обходится строительство и без другого важного субъекта – генерального подрядчика (если только застройщик не совмещает обе функции). Причем генподрядчик может привлекать субподрядчиков для выполнения работ, предусмотренных договором генподряда, полностью или частично. В основе деятельности подрядной организации лежит договор строительного подряда, заключаемый с заказчиком работ. При этом следует учитывать особенности бухгалтерского и налогового учета по краткосрочным и долгосрочным договорам.

Согласно подпункту 16 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, застройщик – физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации. Еще одно определение понятия «застройщик» дано в Федеральном законе от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Так, согласно пункту 1 статьи 2, застройщик – юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы или индивидуальный предприниматель, имеющие в собственности или на праве аренды земельный участок и привлекающие денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости на основании полу-

ченного разрешения на строительство. При этом к иным объектам недвижимости относятся гаражи, объекты здравоохранения, общественного питания, торговли и другие, за исключением объектов производственного назначения. Очевидно, что между двумя определениями нет противоречий. В Градостроительном кодексе РФ дано общее универсальное определение, а в законе № 214-ФЗ – частное, которое распространяется на ограниченный круг случаев. При этом общий критерий данного определения – наличие прав на земельный участок. А далее закон № 214-ФЗ определяет частные случаи:

- не вся разновидность прав на земельные участки, а только собственность или аренда;

- не все физические или юридические лица, а только предприниматели или юридические лица;

- не вообще застройщик, а только тот, который привлекает денежные средства участников долевого строительства и не ведет строительство производственных объектов. Таким образом, застройщик является ключевой фигурой при строительстве объектов.

При формировании бухгалтерского баланса застройщик сталкивается с двумя проблемами: отражение инвестиционных-долевых средств и отражение стоимости незавершенного строительства, производимого за счет средств инвесторов-дольщиков. Так рекомендации официальных источников (Минфина РФ, арбитражные суды) стоят на позиции отражение стоимости строительства в составе внеоборотных активов баланса застройщика.

Данная система учета предполагает следующее отражение процесса строительства в учете. Застройщик ведет бухгалтерский учет расходов, связанных со строительством объектов по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом средства, полученные от инвесторов (дольщиков) для финансирования строительства, учитываются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Порядок списания расходов, собранных по дебету счета 08, зависит от целей строительства. Так, если застройщик осуществлял собственные капитальные вложения (строил объект основных средств), то после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию объект зачисляется в состав основных средств застройщика. Расходы на строительство формируют первоначальную стоимость объекта и закрываются в дебет счета 01 с кредита счета 08. Объект может строиться для целей его последующей продажи. В этом случае после регистрации на этот объект права собственности расходы на

его строительство относится в дебет счета 43 «Готовая продукция», где формируется балансовая стоимость объекта (или его частей, например, квартир), предназначенного для продажи. Если объект строился за счет средств инвесторов (дольщиков), то расходы на его строительство после передачи по актам инвесторам (дольщикам) их доли списываются в дебет счета 76, по кредиту которого ранее учитывались средства, полученные от них для финансирования строительства. Поскольку окончательную стоимость объекта формирует застройщик, то для него важно наиболее детальное описание в учетной политике принципов формирования данной стоимости. Особенно если строится не один объект, а целый комплекс (тот же жилой микрорайон). Для этого следует предусмотреть необходимую систему аналитики. Она может выглядеть следующим образом. К субсчету «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» открывают два вида субконто:

1. «Объекты внеоборотных активов» (субконто первого уровня). Здесь будет вестись учет по объектам строительства (жилому дому, гаражному комплексу, торговому центру, школе, поликлинике, инженерным сетям и т. п.).

2. «Затраты на строительство» (субконто второго уровня). Для каждого объекта перечень затрат на строительство должен соответствовать главам и статьям расходов сводного сметного расчета (при отсутствии в нем каких-либо произведенных затрат необходимые позиции добавляются).

Данный способ учета не может быть применен при осуществлении строительства для третьего лица – инвестора. Так как он предполагает, что строящийся объект до момента передачи его инвестору отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а значит при формировании отчетности, а именно бухгалтерского баланса, он включается в состав внеоборотных активов, что является ошибочным, так как застройщик в данном случае строит объект не для собственных нужд, а для третьего лица – инвестора. А значит, построенная недвижимость никогда не будет использоваться застройщиком в качестве основного средства в производственной деятельности. Данный способ отражения затрат на строительство при нарушает принципы формирования бухгалтерского финансовой отчетности и может ввести в заблуждение третьих лиц, так как способ наращивает внеоборотные активы организации от периода к периоду, которые фактически не увеличиваются.

Альтернативная теория и практика ведения учета, описанная в научных трудах Садыкова В. М, Серова А. И., предполагает, что стоимость строительства для третьих лиц, должна отражаться в составе оборотных активов баланса застройщика.

Отражение объекта строительства и затрат по его возведению в составе оборотных активов организации предполагает их отражение на счете 20 «Основное производство» с указанием аналитики этапов строительства и строящихся объектов. Отражению в отчетности подлежит сданная часть объектов строительства в составе готовой продукции, дебиторской задолженности, а также часть затрат по незаконченному объекту строительства в составе незавершённого производства.

При заполнении бухгалтерского баланса классификация активов по степени их ликвидности в качестве внеоборотных и оборотных производится исходя из норм ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в п.19 которого указано: в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В связи с тем, что строительство многоквартирного дома осуществляется в рамках одного операционного цикла, затраты, связанные с созданием дома, необходимо классифицировать как оборотный актив и отражать во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» [1].

При рассмотрении практики применения такого способа учет расходов было установлено, что регулирующие органы, ссылаясь на п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции,
- предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Поскольку сырье, материалы и другие активы, используемые для создания внеоборотных активов – объектов строительства, не удовле-

творяют указанным характеристикам, они не могут быть признаны частью материально-производственных запасов и должны быть отражены в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Исследование данного вопроса позволило сделать вывод, что данный способ отражения является не верным с точки зрения методологии учета. В доказательство этого можно привести следующие предположения, что заинтересованные пользователи отчетности застройщика неправильно сформируют мнение, поскольку незавершенное строительство нарастающим итогом будет отражаться в балансе застройщика в разделе «Внеоборотные активы» и, соответственно, в дальнейшем должно сформировать стоимость объектов основных средств — активов организации, в то время как внеоборотные активы, учитываемые застройщиком, выйдут из их состава в погашение кредиторской задолженности перед инвесторами (дольщиками). Таким образом, такой вариант учета строительства объектов не формирует реальной картины активов и обязательств организации. Поэтому целесообразнее в этом случае у застройщиков, не являющихся инвесторами, вести учет затрат на капитальное доленое строительство на счете 20 «Основное производство».

Таким образом можно сделать вывод, что объект строительства должен рассматриваться в учете как оборотный актив и отражать его следует в бухгалтерском балансе с раскрытием аналитики по этапам и/или объектам строительства во втором разделе «Оборотные активы».

Список литературы

1. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ (ред. от 24.04.2020).
2. Серова А. И. Как соблюдение правил бухучета застройщика подвело / А.И. Серова //Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. № 12.- С. 36–47.
3. Сигидов Ю.И. Постановка управленческого учета и контроля затрат в строительном производстве // Ю.И. Сигидов, И.А. Бабалыкова, А.А. Баранников//Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 97. - С. 961-970.
4. Сигидов Ю.И. Формирование информации о расчетах с покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности организации : монография / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 183 с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ

Сигидов Юрий Иванович, профессор, доктор экономических наук
Усачев Владислав Валерьевич, студент учетно-финансового факультета
Тишина Юлия Александровна, студентка учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье отражены особенности использования и составления учетной политики в целях бухгалтерского учета организаций Краснодарского края. Особое внимание уделено сравнению доступных к использованию методов амортизации объектов основных средств. Научная новизна данной работы заключается в наглядной демонстрации применения и изучении разных методов амортизации основных средств на примерах крупнейших организаций юга России. Сделан вывод о целесообразности использования выбранных методов учета.

Ключевые слова: учетная политика, основные средства, амортизация

FEATURES OF ACCOUNTING POLICY IN ECONOMIC SECTORS

Sigidov Yuriy, professor, doctor of economic sciences
Usachev Vladislav, student of accounting and finance faculty
Tishina Julia, student of accounting and finance faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article reflects the features of the use and compilation of accounting policies for accounting purposes of organizations in the Krasnodar territory. Special attention is paid to the comparison of available methods of depreciation of fixed assets. The scientific novelty of this work consists in a clear demonstration of the application and study of various methods of depreciation of fixed assets on the examples of the largest organizations in the South of Russia. The conclusion is made about the expediency of using the selected accounting methods.

Keywords: accounting policy, fixed assets, depreciation

Практически все юридические лица в виде коммерческих организаций ведут учетную политику. Это, безусловно, в первую очередь стало следствием требований законодательства, а также в связи с объективными потребностями компаний, сформированными под спе-

цификой действующего бизнеса, его объемами, особенностями производимых в хозяйственной жизни компании операций.

Важным источником права, который содержит общие для российских организаций нормы, отражающие рекомендации по формированию, а также раскрытию информации учетной политики, независимо от применяемой системы налогообложения, особенностей и характера хозяйственных операций, является Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н. Данный источник распространяет эти правила составления учетной политики для фирм, имеющих лишь статус юридического лица.

Юрисдикция данного нормативно-правового акта не распространяет свое действие на организации, осуществляющие банковскую деятельность, государственные и муниципальные учреждения. Представительству иностранной компании, ведущей бизнес на территории Российской Федерации, предоставляется выбор. Можно следовать соответствующим нормам, либо использовать правила, установленные их страной, но не противоречащие положениям российского законодательства, регулирующего бухгалтерский учет.

Источники права, относящиеся к сфере ведения бухгалтерского учета РФ, безусловно, должны быть применены в обязательном порядке всеми, кто попадает под влияние требований, содержащихся в них. Но поскольку эти требования довольно общие, а специфика деятельности фирм заметно разнится, то необходимо использовать дополнительные нормативно-правовые акты, регламентирующие отдельные аспекты бухгалтерского учета.

Непосредственно компания, в лице главного бухгалтера и других ответственных сотрудников, возлагает на себя обязанность по созданию локальной системы бухгалтерского учета, принимая во внимание специфику вида деятельности, а также уплачиваемые налоги, и закрепляет ее по разделам учетной политики, утверждаемой руководителем, и автоматически становится обязательной для исполнения всеми подразделениями компании. Сформированная учетная политика применяется из года в год последовательно, без каких-либо дополнений и изменений, если они не требуются. Дополнять учетную политику можно неоднократно в течение текущего года, а внесенные изменения будут действовать лишь с начала следующего календарного года. Есть ряд случаев, когда законодательством разрешается вно-

силь изменения в учетную политику (п. 6 ст. 8 закона № 402-ФЗ). К ним относятся:

1. Изменение самого законодательства Российской Федерации;
2. Коренные преобразования или вовсе изменения условий деятельности фирмы, влекущие изменения финансовых результатов, доходных и расходных статей учета;
3. Применение иных способов и алгоритмов ведения бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, с целью создания условий роста качества предоставляемой достоверной информации об учетных объектах.

Первый и второй случаи, ставшие причиной внесения изменений в учетную политику компании, начинают свое действие среди текущего года, не дожидаясь начала следующего.

Очевидные различия между дополнениями и изменениями в учетной политике хозяйствующего субъекта представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение дополнений и изменений в учетной политике

Критерии сравнения	Дополнение	Изменение
Условия проведения данного мероприятия	Четко не регламентированы. Дополнения необходимы, если у хозяйствующего субъекта появилось в учете, что-то новое, порядок учета которого ранее не был прописан в учетной политике	Строго регламентированы. 3 условия, описанные в п. 6 ст. 8 закона № 402-ФЗ
Сроки и регулярность	В течение года нет ограничений по количеству внесенных дополнений	По общему правилу изменения вступают в силу с начала следующего года
Требование пересчета показателей	Нет необходимости	Результаты изменений учетной политики отражаются ретроспективно

Понятие учетной политики организации в бухгалтерском учете интерпретируется авторами научных публикаций по-разному, но суть неизменна – это принятая субъектом хозяйствования методология ведения учета финансово-хозяйственных операций, включающая совокупность способов как первичного их отражения, измерения стоимо-

сти, определенной группировки и итогового обобщения этих операций.

Как писалось ранее, не все обязаны формировать учетную политику в целях бухгалтерского учета, поскольку есть круг лиц, которым он вовсе не требуется, например, индивидуальные предприниматели, являющийся физическим лицом, вправе не вести его. Но это никак не освобождает лица, осуществляющие все хозяйственные процессы бизнеса без применения бухгалтерского учета, от налоговой нагрузки. Отсюда вытекает необходимость формирования учетной политики в целях определения налоговой базы вне зависимости от системы налогообложения.

Для организаций - налогоплательщиков понятие учетной политики закреплено статьей 11 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) как выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Максимизация прибыли является главной целью любой коммерческой компании и в связи с этим каждый хозяйствующий субъект стремится из года в год всяческими способами приумножить свои доходы, и, соответственно сократить расходы, уменьшив при этом себестоимость и в то же время налоговую нагрузку. Эта задача не из простых, но частично ее помогает решить грамотно составленная и максимально подстроенная под особенности вида деятельности, ее масштаб, условия рынка, учетная налоговая и бухгалтерская политика. При этом два этих направления учета пересекаются и не должны противоречить как друг другу, так и нормативно-правовым документам регулирующих их.

Нельзя недооценивать роль учетной политики в организации всего учетного процесса, она крайне велика. Являясь инструментом по организации и упорядочению учета внутри организации, а также среди ее обособленных подразделений, грамотно составленная учетная политика – выступает весомым аргументом, который способен предотвратить или, по крайней мере, отстоять правомерность ведения учета и решить спор с налоговыми органами в свою пользу.

И, вероятно, самое важное - учетная политика в состоянии обеспечивать оптимизацию не только налогообложения, но и зачастую

самого учетного процесса в отношении сокращения его трудоемкости и роста качества группировки и представления учетной информации.

Рассмотрим основные моменты, которые должны быть раскрыты при формировании учетной политики на примере двух компаний. Первая - ОАО Кондитерский комбинат «Кубань» (далее – ОАО ТиК-Ком «Кубань») - одно из крупнейших предприятий кондитерской отрасли Юга России. Вторая - ЗАО ОПХ «Центральное» - предприятие сельскохозяйственного назначения, ориентированное на производство и реализацию плодовой продукции. Обе компании ведут бизнес довольно продолжительное время, за которое учетная политика организаций не раз подвергалась изменениям и дополнениям. Отразим основные выдержки учетной политики этих компании в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнение учетных политик в организациях

Аспект учетной политики	ОАО ТиККом «Кубань»	ЗАО ОПХ «Центральное»
Рабочий план счетов	Утвержден в Приложении № 1 к учетной политики	
Формы первичных документов	Унифицированные формы первичных учетных документов и разработанные организацией самостоятельно в Приложении	
Методика оценки активов и обязательств в бухгалтерском учете		
Основные средства	Принимаются к учету по первоначальной стоимости. СПИ определяются по классификации видов основных средств, по амортизационным группам. Амортизация начисляется линейным способом. Объекты основных средств не подвергаются переоценке по текущей (восстановительной) стоимости.	Принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизацию начислять линейным способом. Переоценка объектов основных средств не производится

<p>Материально-производственные запасы</p>	<p>Приобретенные вновь материалы и товары принято учитывать по фактической себестоимости без применения учетных цен.</p> <p>Способ списания материалов и товаров установлен по средней себестоимости.</p> <p>Резерв под снижение стоимости материалов не создается, но формируется (корректируется) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно.</p> <p>Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без использования счета 40.</p> <p>Резерв под снижение стоимости готовой продукции не производится.</p> <p>Незавершенное производство отражается в БУ по фактической себестоимости.</p>	<p>Приобретенные вновь материалы учитываются по фактической себестоимости, а товары принято оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости) вместе с доп. расходами.</p> <p>Способ списания материалов и товаров установлен по средней себестоимости.</p> <p>Выпуск и движение готовой продукции в течение года учитывать по плановой себестоимости с доведением ее до фактической себестоимости.</p>
<p>Нематериальные активы</p>	<p>Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.</p> <p>Способ амортизации нематериальных активов является оценочным значением и устанавливается индивидуально, исходя из расчета предполагаемых будущих экономических выгод от его использования.</p>	<p>Не прописано</p>

	Если это является невозможным, то применяется линейный способ.	
Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	Себестоимость формируется из прямых и косвенных расходов. Косвенные расходы распределяются пропорционально сумме прямых затрат. Ведется управленческий учет.	Для управления и контроля затрат организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, Другие расходы не связанные с ними учитываются как прочие. Для учета выпущенной продукции применять плановую себестоимость.
Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	Задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и отражать в учете на счете 66 и 67 соответственно. Дополнительные расходы по ним входят в состав прочих расходов. Долгосрочную задолженность в краткосрочную не переводить. Начисленные проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами организации.	Задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и отражать в учете на счете 66 и 67 соответственно. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих операционных расходов по мере их осуществления
Кассовая дисциплина	Лимит остатка наличных денег в кассе рассчитывается с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.	Лимит остатка наличных денег в кассе предприятия устанавливается отдельным приказом руководителя на основании расчета. Величина лимита корректируется по мере необходимости
Резервы	По мере проверки дебиторской задолженности организация создаёт резерв по сомнительным долгам. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам также создаётся.	Организация создаёт резерв по сомнительным долгам Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам создаётся

Учетная политика для налогообложения		
Система налогообложения	Общая система налогообложения	Единый сельскохозяйственный налог
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления. Признание доходов периодом, когда они были начислены, а расходов, в том отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных и оплаты соответственно.	Кассовый метод. Датой признания доходов является день поступления средств на расчетный счет и в кассу предприятия, а расходов- день фактической оплаты.
Уплачиваемые налоги	налог на прибыль; НДС; НДФЛ; транспортный; налог на имущество.	ЕСХН; НДФЛ транспортный; водный; Освобождается от уплаты: Налог на прибыль НДС; налог на имущество.

Проанализировав данные таблицы 2, можно отметить, что учетная политика ОАО ТиККом «Кубань» более широко описывает все участки учета, чем ЗАО ОПХ «Центральное», имеют много общего в бухгалтерском учете, чего нельзя сказать о налоговом.

В соответствии с Приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения» ЗАО ОПХ «Центральное» амортизация основных средств начисляется линейным способом. По объектам основных средств, цена которых не более 40000 рублей за единицу, а также по книгам, брошюрам и другим видам печатной продукции установлен порядок списания на затраты в момент поступления в эксплуатацию.

Таким образом, ПБУ 6/01 установлено, что годовая сумма амортизации отчислений при линейном способе начисления амортизации определяется исходя не только из первоначальной стоимости основных средств, но и из текущей (восстановительной) стоимости объектов.

При этом срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Пунктом 3 ст. 258 НК РФ определено, что все амор-

тизируемое имущество объединяется в 10 амортизационных групп.

При линейном методе норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%$$

В 2018 г. приобретено технологическое оборудование стоимостью 883160 рублей. Объект относится к 4-й группе амортизируемого имущества. Срок полезного использования объекта установлен предприятием 5 лет (60 месяцев). Амортизация начисляется линейным способом. В данном случае ежемесячная норма амортизации по объекту основного средства определяется следующим расчетом: $K = (1/60) \times 100\%$. Сумма ежемесячной амортизации составит 14719 руб. $(883160 \times (1/60) \times 100\%)$.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных фондов.

Таблица 3 – Итоговые учетные записи по счету 02 «Амортизация основных средств» в ЗАО ОПХ «Центральное», 2018 г.

Дебет			Кредит		
С кре- дита сче- тов	Факты хозяй- ственной жизни	Сумма, руб.	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	В де- бет сче- тов
			Сальдо на 01.01.2018	4049236	
01	Списана сумма начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств	125856	Начислена амортизация: - оборудованию общественного питания - по торговому оборудованию	2214248 281616	20 44
	Оборот	125856	Оборот	2495864	
			Сальдо на 31.12.2018	6419244	

В 2018 г. сумма начисленной амортизации была отражена следующими учетными записями:

Дебет счета 20 «Основное производство» 2214248 руб.

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» 2214248 руб.
- начислена амортизация по оборудованию общественного питания;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» 281616 руб.

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» 281616 руб.
- начислена амортизация по основным средствам торгового оборудования.

Списание суммы амортизации по выбывшим основным средствам отражается бухгалтерской записью:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» 125856 руб.

Кредит счета 01 «Основные средства» 125856 руб.

Таким образом, сумма начисленной амортизации по основным средствам в 2018 г. составила 2495864 руб.

В процессе исследования учета амортизации основных средств в ЗАО ОПХ «Центральное» нарушений не выявлено.

Как было сказано выше, в бухгалтерском учете существует несколько способов начисления амортизации по основным средствам.

Рассмотрим различные способы начисления амортизации на конкретном примере.

Линейный способ. Стоимость объекта основных средств 260 000 руб. В соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, объект отнесен к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 3 лет и до 5 лет включительно. Срок полезного использования установлен 5 лет. Годовая норма амортизации 20% ($100\% : 5 \text{ лет}$), ежегодная сумма амортизационных отчислений 52 000 руб. ($260\,000 \text{ руб.} \times 20 : 100$), ежемесячная сумма амортизации 4 333, 33 руб. ($52\,000 \text{ руб.} : 12$).

Способ уменьшаемого остатка. Способ уменьшаемого остатка для определения срока полезного использования устанавливаются в том случае, когда эффективность использования объекта основных средств с каждым последующим годом уменьшается.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

Коэффициент устанавливается организацией самостоятельно, и его величина должна быть отражена в учетной политике организации.

Коэффициент ускорения 2. Годовая норма амортизации 20%. Годовая норма амортизации с учетом коэффициента ускорения 40%.

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений будет определена исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии к учету объекта основных средств, и составит 104 000 руб. $(260\,000 \text{ руб.} \times 40\%)$.

Во второй год эксплуатации амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании первого года эксплуатации и составит 62 400 руб. $[(260\,000 \text{ руб.} - 104\,000 \text{ руб.}) \times 40\%]$.

В третий год эксплуатации амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании второго года эксплуатации и составит 37 440 руб. $[(156\,000 \text{ руб.} - 62\,400 \text{ руб.}) \times 40\%]$.

В четвертый год эксплуатации амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании третьего года эксплуатации и составит 22 464 руб. $[(93\,600 \text{ руб.} - 37\,440 \text{ руб.}) \times 40\%]$.

В течение пятого года эксплуатации амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании четвертого года эксплуатации. Она составит 13 478,40 руб. $[(56\,160 \text{ руб.} - 22\,464 \text{ руб.}) \times 40\%]$.

Накопленная в течение пяти лет амортизация составит 239 782,40 руб. Разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации в сумме 20 217,60 руб. представляет собой ликвидационную стоимость объекта, которая не принимается во внимание при начислении амортизации по годам, кроме последнего года эксплуатации. В последний год эксплуатации амортизация исчисляется вычитанием из остаточной стоимости объекта на начало последнего года ликвидационной стоимости.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования. При данном способе годовая норма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе находится число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта. Сумма чисел лет полезного использования составит $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

В первый год эксплуатации коэффициент соотношения равен $5/15$, сумма начисленной амортизации составит 86 666,67 руб. $(260\,000 \text{ руб.} \times 5/15)$.

Во второй год эксплуатации коэффициент соотношения равен $4/15$, сумма начисленной амортизации - 69 333,33 руб. ($260\,000\text{ руб.} \times 4/15$).

В третий год эксплуатации коэффициент соотношения равен $3/15$, сумма начисленной амортизации - 52 000 руб. ($260\,000\text{ руб.} \times 3/15$).

В четвертый год эксплуатации коэффициент соотношения равен $2/15$, сумма начисленной амортизации - 34 666,67 руб. ($260\,000\text{ руб.} \times 2/15$).

В пятый год эксплуатации коэффициент соотношения равен $1/15$, сумма начисленной амортизации - 17 333,33 руб. ($260\,000\text{ руб.} \times 1/15$).

Проанализировав различные способы начисления амортизации, можно сделать вывод, что при применении способов уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования сумма амортизационных отчислений с годами уменьшается. Выбирая для начисления амортизации один из этих способов, следует помнить о том, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Таким образом, на примере ОАО ТиККом «Кубань» и ЗАО ОПХ «Центральное» были рассмотрены различные вариации учетной политики. В первом случае, учетная политика сформирована гораздо точнее, она регламентирует работу всего персонала на всех стадиях производства. Например, в учетной политике ОАО ТиККом «Кубань» зафиксированы служебные обязательства сотрудников, их нормативы при выполнении отдельных задач, а также служебные инструкции.

Список литературы

1. Сигидов И.Ю. Влияние выбора способа начисления амортизации в учетной политике на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности / Сигидов И.Ю., Пинчук Ю.И., Федотова И.С. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 222-226.

2. Курина, Т. А. Составление учетной политики для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т. А. Курина, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: международная

научно-практическая конференция студентов. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. - С. 219-222.

3. 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.

4. Агеева О. А., Формусатий Д.В. Выбор элементов учетной политики и его влияние на показатели финансовой отчетности [Электронный ресурс] / О. А. Агеева, Д. В. Формусатий // Вестник университета. - 2019. - № 1. - С 158-162 (<https://elibrary.ru/item.asp?id=37082544>)

5. Арская Е. В., Усатов С. А., Серебренникова И. В. Конкретизация учетной политики в части учета финансовых результатов [Электронный ресурс] / Е. В. Арская, С. А. Усатов, И. В. Серебренникова // Белгородский экономический вестник – 2019 - № 2 (94) – С. 223-230 (<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38229260>)

6. Адаменко А.А. Совершенствование учетной политики организации / Адаменко А.А., Берлина С.Х., Хуако Х.Ш.// Вестник Академии знаний. - 2015. - № 14 (3). - С. 4-9.

7. Башкатов В.В. Учетная политика для целей налогообложения как основа ведения налогового учета сельскохозяйственных организаций / В.В. Башкатов, Д.С. Резниченко, В.С. Башкатова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 104. – С. 969-989.

8. 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.

9. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 129-132.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО МСФО И РСБУ

Чернявская Светлана Александровна, доктор экон. наук,
профессор кафедры теории бухгалтерского учета
Яквашева Дахачас Юнусовна, магистрантка учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет им. И Т. Трубилина,
Краснодар, Россия

В статье с позиции экономики, а также на основе нормативно-правовых актов бухгалтерского учета и отчетности в РФ, законодательства РФ в области учета финансовых результатов, а также международных стандартов финансовой отчетности раскрыты особенности отечественного и международного подходов к отражению в отчетности финансовых результатов, определены сходства и принципиальные отличия.

Ключевые слова: финансовые результаты, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, российская система бухгалтерского учета, положения по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности.

FEATURES OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS IN IFRS AND RAS

Chernyavskaya Svetlana, doctor of Economics sciences,
professor department of Accounting theory
Yakvasheva Dakhachas, undergraduate of accounting and finance department
Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russia

The article explains, from the perspective of the economy, as well as on the basis of regulatory legal acts of accounting and reporting in the Russian Federation, the legislation of the Russian Federation in the field of accounting for financial results, as well as international financial reporting standards, the features of domestic and international approaches to reflection in reporting financial results, identified similarities and fundamental differences.

Keywords: financial results, accounting, financial statements, the Russian accounting system, accounting and bookkeeping regulations, international financial reporting standards.

Финансовый результат деятельности организации - один из основных показателей, вызывающих большой интерес у значительного числа пользователей учетных данных. Основным источником информации об этом показателе, доступным всем категориям пользователей, является отчет о финансовых результатах. Вариативность оценки показателей отчета о финансовых результатах во многом определяет результат принятия управленческих решений по различным видам деятельности организации, результаты анализа эффективности инвестирования средств в нее, а также качество прогнозирования перспектив развития хозяйствующего субъекта. Целевой стратегией участников рынка, как и прежде, является повышение рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации и, как следствие, максимизация прибыли [1].

Одними из важнейших и трудоемких показателей в бухгалтерском учете являются доходы и расходы так как в дальнейшем именно они формируют финансовые результаты и прибыль субъекта хозяйствования (рисунок 1) [2].

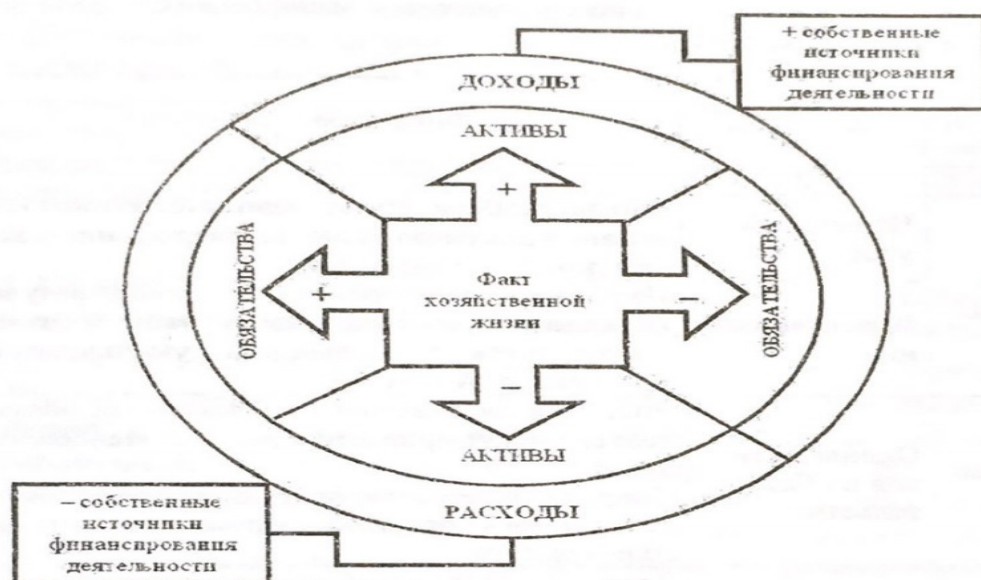


Рисунок 1 – Доходы и расходы в системе объектов бухгалтерского учета.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» гласит – доходы организации являются увеличением ее экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), а также – в результате погашения обязательств, которые, в свою очередь, ведут к

увеличению капитала организации, без учета вкладов участников (собственников имущества) [5].

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» говорится, что расходами считается уменьшение экономических выгод, случившееся из-за выбытия активов (денежных средств, иного имущества), кроме того, к расходам относится возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) в понятие расходов не входит [6].

Вышеуказанные доходы и расходы формируют собой финансовые результаты организации. В российской системе бухгалтерского учета (РСБУ) данная трактовка органична, тем не менее, при рассмотрении тех же понятий в других системах стандартов, можно заметить отличия.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в противовес РСБУ, в формировании финансового результата рассматривают далеко не все доходы и расходы. В то же время, МСФО, помимо категорий доходов и расходов, учитывают категории, учитывающиеся в составе капитала (рисунок 2).

Доходы и расходы	Регламентирующие их НМА
изменение стоимости от переоценки	МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»
результаты перевода финансовой отчетности иностранного подразделения	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»
результаты повторной оценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Рисунок 2 – Доходы и расходы, признаваемые по МСФО в составе собственного капитала

Таким образом, становится очевидно: руководствуясь МСФО, часть доходов и расходов участвует в формировании финансового результата, другая часть - признается в составе собственного капитала организации. Проводя параллель с РСБУ, можно отметить, что такие

доходы и расходы здесь будут относиться к статьям добавочного капитала [4].

Однако между МСФО и РСБУ есть и сходства. К числу таких можно отнести классификацию доходов и расходов организации - в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 данные категории классифицируются по виду деятельности на 2 группы:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) доходы от прочих видов деятельности [7].

Употребление терминов «прочие доходы» и «прочие расходы» в РСБУ, как можно заметить, достаточно упорядочено, что нельзя сказать о терминах «доходы от обычных видов деятельности» и «расходы от обычных видов деятельности». В связи с этим порождаются разночтения: ПБУ не дают четкого ответа, допускается ли считать синонимами понятия «доход от обычных видов деятельности» и «выручка», нет конкретики в том, считать ли доходом от обычных видов деятельности выручку с учетом НДС или за его вычетом и признанием далее выручки доходом.

Еще меньше конкретики можно выявить, углубляясь в понятие «расход от обычных видов деятельности». Нет четкого определения, что конкретно подразумевается под расходами от обычных видов деятельности: все расходы по производству (себестоимость готовой продукции, незавершенное производство) или та часть их, признанная в себестоимости проданной продукции. Это все расходы по продаже, которые были начислены за период или та часть их, учтенная в составе коммерческих расходов при продаже продукции. Также не в полной мере понятно, допускается или нет НДС по проданной продукции, товарам, работам и услугам отнести к составу расходов (если его еще не вычли из выручки) [3].

Проведя сравнение регламентаций учета доходов и расходов в системах РСБУ и МСФО, можно заключить, что требования этих двух систем, в общем и целом, основаны на схожих принципах, что дает возможность вести учет в системе РСБУ таким образом, чтобы было возможно сформировать финансовый результат наиболее достоверно, при этом соответствуя и требованиям МСФО [8].

Нельзя с точностью сказать, осуществится или нет пересмотр регламентаций учета доходов и расходов в системе российских бухгалтерских стандартов. Однако очевидно, что общая направленность реформирования российского учета на сближение с учетом международным так или иначе обусловит такую необходимость.

Список литературы

1. Чернявская, С. А. Бухгалтерская отчетность как основной источник оценки деловой активности коммерческих организаций / С. А. Чернявская, А. С. Кравчук, В. В. Усачев // Финансовая экономика. – 2019. – № 6. С. 529-533
2. Чернявская, С. А. Отраслевые особенности автоматизации первичного учета в растениеводстве) / С. А. Чернявская, Е. А. Власенко, Т. В. Небавская // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 12–4. – С. 770–774.
3. Чернявская, С.А. Совершенствование организации управленческого учета в растениеводстве / С.А. Чернявская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2014. - № 99. - С.1199-1209.
4. Чернявская, С.А. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в субъектах малого бизнеса/ С.А.Чернявская, А.А. Яцкова. // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов / Материалы VI междунар. науч. конф. – Майкоп, 2016. - С. 226-231.
5. Небавская, Т.В. Организация оперативного планирования и управленческого контроля в отрасли животноводства / Т.В. Небавская, С.А. Чернявская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 111. С. 1767-1780.
6. Чернявская С.А. Учет и анализ финансовых результатов / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 1 (27). С. 310-315.
7. Чернявская С.А. Учет и анализ финансовых результатов / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 1 (27). С. 310-315.
8. Коровина, М.А. Учетно-аналитическое обеспечение отрасли растениеводство Краснодарского края / М.А. Коровина, С.А. Чернявская // Краснодар, 2018.
9. Власенко Е.А. Отдельные аспекты анализа доходов и расходов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края / Власенко Е.А., Чернявская С.А., Гончарова Н.В. // Финансовая экономика. 2019. № 6. С. 82-88.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ВЗАИМОСВЯЗЬ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА С РАЗЛИЧНЫМИ ФОРМАМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оксанич Елена Анатольевна, канд. экон. наук, доцент
Мирзоян Гаяне Норайровна, студентка факультета заочного обучения,
Протасова Анастасия Сергеевна, студентка факультета заочного обучения,
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассмотрено «чтение» бухгалтерского баланса, раскрыта взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса с различными формами бухгалтерской финансовой отчетности (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность.

THE RELATIONSHIP AND INTERACTION OF BALANCE SHEET INDICATORS WITH VARIOUS FORMS OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

Oksanich Elena, candidate of economic sciences, associate professor
Mirzoyan Gayane, student of the faculty of distance learning,
Protasova Anastasia, student of the faculty of distance learning,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article considers the “reading” of the balance sheet, discloses the interrelation of the balance sheet indicators with various forms of financial statements (statement of changes in capital, statement of cash flows, explanation of the balance sheet and statement of financial results).

Key words: balance sheet, accounting, financial statements.

В законах С. Н. Паркинсона отмечено, что уровень квалификации подчиненного определяется умением составлять разнообразные отчеты, а значимость начальства – умением их читать.

Ученые-экономисты немецкой школы XX века трактовали баланс как основополагающую, обобщающую и направляющую категорию, из которой могут быть выведены все другие учетные понятия и по-

ложения. Баланс определяли, как метод, синтезирующий учет, изучение баланса – как изучение бухгалтерского учета.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности главный бухгалтер в обязательном порядке должен сверять данные с оборотно-сальдовой ведомостью при автоматизированном создании форм отчетности. В случае выявленных расхождений, на организацию могут быть наложены штрафные санкции. В приложениях к приказу Минфина России № 66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» приведены рекомендованные формы бухгалтерской отчетности. Для более удобного рассмотрения форм бухгалтерской отчетности желательно применение графы «Пояснение», в которой отражаются пункты форм отчетности, поясняющие показатели.

Рассмотрим взаимосвязку показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской отчетности на примере сельскохозяйственной организации ООО «Альфа».

Для начала рассмотрим показатели отчета о финансовых результатах в сравнении с данными бухгалтерского баланса в исследуемой организации.

В ООО «Альфа» в отчетном году статья «Нераспределенная прибыль» по строке 1370 отражает нераспределенную прибыль за весь период деятельности организации, а детализация данной статьи идет по строке 1371 «Нераспределенная прибыль текущего периода», а по строке 1372 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Данное нововведение позволяет более детально отследить результаты деятельности организации в данном периоде. Чистая прибыль в отчетном году составила 1 687 тыс. руб., что соответствует данным о нераспределенной прибыли текущего года. Данные по отчетному году сравнить в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах невозможно, так как в балансе показана нераспределенная прибыль за весь период деятельности организации и нет более подробной детализации.

При рассмотрении бухгалтерского баланса немаловажным является сравнение его показателей с данными отчета об изменениях капитала, который позволяет отследить уменьшение или увеличение показателей третьего раздела бухгалтерского баланса.

Рассмотрим взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала за отчетный год в исследуемой организации в таблице 1.

Таблица 1 – Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала, за отчетный год

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала	Сумма, тыс. руб.
рока 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 5)	Строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря» (графа 3)	37
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 4)	Строка 3200 «Величина капитала» (графа 3)	37
Строка 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка 3100 «Нераспределенная прибыль» (графа 7)	212 528
Строка 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка 3200 «Увеличение капитала - всего:» (графа 7)	246 128
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 5)	Строка 3100 «Итого» (графа 8)	255 019
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 4)	Строка 3210 «Величина капитала» (графа 8)	258 275
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 3)	Строка 3300 «Величина капитала» (графа 3)	37
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 3)	Строка 3300 «Величина капитала» (графа 7)	247 815
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 3)	Строка 3300 «Величина капитала» (графа 8)	259 962

При сравнении показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала было выявлено нарушение.

Добавочный капитал базисного года составил 12 454 тыс. руб., а за отчетный год уменьшился на 344 тыс. руб. в связи с прочими причинами. После чего полученное значение, составившее 12 110 руб., было отнесено к показателю «Переоценка внеоборотных активов» по строке 1340. В связи с тем, что переоценка внеоборотных активов не предусмотрена в учетной политике, отражение данных сумм в отчетности является недопустимым.

Итоговое значение по третьему разделу бухгалтерского баланса по состоянию на отчетный год составило 259 962 тыс. руб., что соответствует данным о величине капитала на отчетный год отчета об изменениях капитала.

При рассмотрении данных второго раздела актива баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» возможно рассмотрение их детализации в отчете о движении денежных средств.

Рассмотрим взаимосвязь данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств в таблице 2.

Таблица 2 - Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 4)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 3)	3 696
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 3)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 3)	627
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 4)	3 447
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 4)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 4)	3 696

В исследуемой организации данные бухгалтерского баланса по соответствующей строке имеют такое же значение, как данные в отчете о движении денежных средств. Так, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составил 627 тыс. руб., как в бухгалтерском балансе, так и в отчете о движении денежных средств.

В пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются данные по некоторым статьям бухгалтерского баланса. Так как в бухгалтерском балансе отражается только остаточная стоимость основных средств, то пользователям необходимо показать в пояснении их первоначальную стоимость и накопленную амортизацию, а также стоимостное выражение приобретенных и выбывших основных средств.

По статье «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе учитывается дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, размер которого можно увидеть в пояснении.

При сравнении полученных данных была выявлена ошибка в отражении остаточной стоимости в бухгалтерском балансе.

По данным пояснения остаточная стоимость основных средств в отчетном году должна была составить 241 643 тыс. руб., а она по данным бухгалтерского баланса равняется 265 978 тыс. руб., что является нарушением, искажающим данные бухгалтерской отчетности.

Таблица 3 – Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Строка 1210 «Запасы» (графа 3)	Строка 5400 «Запасы – всего» (графа 10)	83 519
Строка 1210 «Запасы» (графа 4)	Строка 5420 «Запасы – всего» (графа 10)	93 375
Строка 1210 «Запасы» (графа 5)	Строка 5420 «Запасы – всего» (графа 4)	52 770
Строка 1210 «Запасы» (графа 4)	Строка 5400 «Запасы – всего» (графа 4)	93 375
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5500 «Итого» (графа 4) - Строка 5500 «Итого» (графа 5) + Строка 5540 «Всего» (графа 6)	17 789
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 3)	Строка 5500 «Итого» (графа 12) - Строка 5500 «Итого» (графа 13) + Строка 5540 «Всего»	9 634
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5520 «Итого» (графа 4) - Строка 5520 «Итого» (графа 5) + Строка 5540 «Всего» (86 425
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5520 «Итого» (графа 12) - Строка 5520 «Итого» (графа 13) + Строка 5540 «Всего»	17 789
Строка 1410 «Заемные средства» (графа 3)	Строка 5552 «Долгосрочные кредиты» (графа 10) + Строка 5553 «Долгосрочные займы за 2018 г.» (графа 10)	55 311
Строка 1410 «Заемные средства» (графа 4)	Строка 5572 «Долгосрочные кредиты» (графа 10) + Строка 5573 «Долгосрочные займы» (графа 10)	50 000
Строка 1410 «Заемные средства» (графа 5)	Строка 5572 «Долгосрочные кредиты» (графа 4) + Строка 5573 «Долгосрочные займы» (графа 4)	5 000
Строка 1410 «Заемные средства» (графа 4)	Строка 5552 «Долгосрочные кредиты за 2018 г.» (графа 4) + Строка 5553 «Долгосрочные займы» (графа 4)	50 000
Строка 1510 «Заемные средства» (графа 3)	Строка 5564 «Краткосрочные кредиты» (графа 10) + Строка 5565 «Краткосрочные займы» (графа 10)	17 481
Строка 1510 «Заемные средства» (графа 4)	Строка 5584 «Краткосрочные кредиты» (графа 10) + Строка 5585 «Краткосрочные займы» (графа 10)	32 481
Строка 1510 «Заемные средства» (графа 5)	Строка 5584 «Краткосрочные кредиты» (графа 4) + Строка 5585 «Краткосрочные займы» (графа 4)	44 501
Строка 1510 «Заемные средства» (графа 4)	Строка 5564 «Краткосрочные кредиты» (графа 4) + Строка 5565 «Краткосрочные займы» (графа 4)	32 481
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 3)	Строка 5560 «Краткосрочная задолженность – всего» (графа 10) - Строка 5564 «Краткосрочные кредиты» (графа 10) - Строка 5565 «Краткосрочные займы» (графа 10)	19 889
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5580 «Краткосрочная задолженность – всего» (графа 10) - Строка 5584 «Краткосрочные кредиты» (графа 10) - Строка 5585 «Краткосрочные займы» (графа 10)	30 384

Выявленное несоответствие возникло в связи с отражением незавершенного строительства и незавершенных операций по приобретению, модернизации основных средств, несмотря на то, что ранее такого обобщения показателей не происходило.

В связи с выявленными нарушениями рекомендуем при составлении бухгалтерской отчетности особое внимание уделять взаимосвязи показателей. Помимо этого, для удобства соотношения данных бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах применять форму бухгалтерского баланса с указанием ссылок на пояснение, то есть использовать форму, рекомендованную Минфином РФ.

Подводя итог вышеизложенному, нужно отметить роль достоверного бухгалтерского баланса как особо значимую в оценке эффективности деятельности предприятий. Его данные важны не только для внутреннего использования, но и для контролирующих органов, для инвесторов. А привлечение инвестиций в настоящий момент времени – дело особой важности.

Список литературы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 340 с.
2. Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. - изд. 3-е, перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 326 с.
3. Петрова Я. В. Основные проблемы недостоверности бухгалтерской отчетности / Я.В. Петрова, Н.С. Власова // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции, 2014. – С. 125-130.
4. Сигидов И.Ю. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации для оценки эффективности деятельности организации / Сигидов И.Ю., Валова М.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 128-131.
5. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуюко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.

УДК 657

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Азиева Залина Ирбековна, канд. экон. наук, доцент

Хачатуров Георгий Рубенович, магистрант

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассматривается порядок и особенности формирования показателей специализированных форм бухгалтерской финансовой отчетности, составляемых российскими сельскохозяйственными организациями. Так на примере практических данных ОАО «Незамаевское» поэтапно представлен порядок заполнения строк и разделов применяемых форм специализированной отчетности, внесены рекомендации по совершенствованию данного участка учета

Ключевые слова: специализированные формы отчетности, порядок составления, отраслевые показатели деятельности, отчет о производстве и себестоимости

PROCEDURE FOR CREATING SPECIALIZED FORMS OF ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS

Aziyeva Zalina, candidate of economic sciences, associate professor

Khachaturov Georgiy, undergraduate

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discusses the procedure and features of forming indicators of specialized forms of accounting financial statements compiled by Russian agricultural organizations. Thus, on the example of practical data of JSC Nezamayeyskoe, the order of filling in lines and sections of the applied forms of specialized reporting is presented step by step, and recommendations for improving this section of accounting are made.

Keywords: specialized reporting forms, compilation procedure, industry performance indicators, production and cost report

Российская учетная практика предполагает отражение информации о животных и растениях в отраслевых формах отчетности сельскохозяйственных организаций.

Рассмотрим порядок особенности составления данных форм на примере ОАО «Незамаевское», которое формирует девять специализированных форм:

- форма № 5–АПК «Численность и фонд заработной платы работников сельскохозяйственных организаций»;
- форма № 6–АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса»
- форма № 8–АПК «Отчет о затратах на основное производство»;
- форма № 9–АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства»;
- форма № 10–АПК «Отчет о средствах целевого финансирования»;
- форма № 13–АПК «Производство и себестоимость продукции животно водства»;
- форма № 15–АПК «Наличие животных»;
- форма № 16–АПК «Баланс продукции»;
- форма № 17–АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике».

Помимо этого 29 ведомостей сводного аналитического учета, 5 реестров, 4 книги, листки-расшифровки, бухгалтерские справки, разработочные таблицы, Главная книга.

Форма № 5-АПК «Численность и заработная плата работников предприятия» содержит сведения о численности персонала ОАО «Незамаевское» и их заработной плате.

Отражает следующие данные:

- численность всего персонала (149 чел.), начисление заработной платы за год (38694 тыс. руб.);
- численность постоянных работников (89 чел.);
- расшифровку о численности работников, занятых в отраслях сельского хозяйства (138 чел.), по отдельным профессиям (трактористы-машинисты, скотники крупного рогатого скота и т.д.), а также принятые на сезонные и временные работы (15 чел.);
- количество отработанных человеко-дней (39 тыс. чел.-дней) и человеко- часов (1675 тыс. чел.-часов);
- сведения о фонде оплаты труда и т.д.

Информация, предоставленная в вышеописанной форме, позволяет оценить обеспеченность ОАО «Незамаевское» ресурсами, их структуру, текучесть кадров, а также динамику фонда оплаты труда.

Форма № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса» состоит из 8 разделов:

Раздел I «В сводный отчет включены». Представлены данные о количестве организаций, включенных в отчет (в данном случае число 1), величина уставного капитала составляет 900 тыс. руб.

Раздел II «Расшифровка показателей «Бухгалтерский баланс». Здесь отражена расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», в которую входят вложения во внеоборотные активы (сумма на 31 декабря 2018 г. составляет 65678 тыс. руб.), а также расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность», в которую входят суммы дебиторской задолженности за сельхозпродукцию (на 31 декабря 2018 г. сумма составляет 4194 тыс. руб.). Далее раскрыты данные строки 1520 «Кредиторская задолженность». В нее входят задолженности перед поставщиками и заказчиками (на 31 декабря 2018 г. составляет 22398 тыс. руб.), за электроэнергию (на 31 декабря 201г. составляет 52 тыс. руб.), перед персоналом организации (на 31 декабря 2018 г. составляет 1116 тыс. руб.) и т.д. Также представлена информация о кредитах и займах под залог и имущества и их обслуживанию.

Раздел III «Расшифровка показателей формы «Отчет о финансовых результатах» (название раздела нуждается в пересмотре). Отражается выручка от реализации и затраты на производство сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (на 31 декабря 2018 г. составляет 237259 тыс. руб.), продукции промышленного характера (на 31 декабря 2018 г. составляет 136 тыс. руб.), товаров (на 31 декабря 2018 г. составляет 1404 тыс. руб.), а также оказанные услуги и выполненные работы на сторону (на 31 декабря 2018 г. составляет 819 тыс. руб.). Указаны суммы субсидий из бюджетов всех уровней, суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров и т.д. Также отчет включает информацию о движении наличных денежных средств в отчетном периоде и предыдущем.

Раздел IV «Справка о налогах, сборах и страховых взносах». Раскрывается информация о наличии задолженности по налогам и сборам, начисление и уплате их в соответствующие бюджеты в соответствии с налоговыми декларациями и актами налоговых проверок. На 31 декабря 2018 г. сумма задолженности по всем налогам и сборам составляет 2933 тыс. руб.

Раздел V «Справка о ходе реализации Федерального закона от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей».

Раздел VI «Справка о финансовых результатах плательщиков единого сельскохозяйственного налога». Здесь расшифрована информация о количестве организаций - плательщиков единого сельскохозяйственного налога, выручка от реализации продукции, работ, услуг (на 31 декабря 2018 г. составляет 239618 тыс. руб.), себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (на 31 декабря 2018 г. составляет 220523 тыс. руб.), величина чистой прибыли (на 31 декабря 2018 г. составляет 648 тыс. руб.), а также налоговая база для исчисления единого сельскохозяйственного налога (на 31 декабря 2018 г. составляет 38135 тыс. руб.).

Раздел VII «Движение средств финансирования инвестиций (в нематериальные активы и основные средства) и финансовых вложений». Здесь отражено движение собственных (13610 тыс. руб.) и привлеченных источников финансирования (8436 тыс. руб.) на отчетный год.

Раздел VIII «Справка о расчетах федеральных государственных унитарных предприятий с собственником (заполняются ФГУП, подведомственными Минсельхозу России)».

В форме № 8-АПК «Затраты на основное производство» отражают информацию о затратах ОАО «Незамаевское» за отчетный период (таблица 1).

Затраты на производство в данном отчете представлены по элементам затрат как основного производства, так и других структурных подразделений. В отчете представлены расходы, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг сторонним хозяйствующим субъектам.

Форма № 8 АПК «Затраты на основное производство» раскрывает данные о произведенных расходах на производство сельскохозяйственной продукции как в целом так и по отраслям.

Форма № 8 АПК «Затраты на основное производство» раскрывает данные о произведенных расходах на производство сельскохозяйственной продукции как в целом так и по отраслям. Числовые показатели данной формы представлены за два отчетных периода: на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетному.

Затраты в форме № 8 АПК «Затраты на основное производство» сгруппированы по основным укрупненным элементам затрат в разрезе отдельных статей. Для формирования данного используются дан-

ные счета синтетического 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов 20-1 «Растениеводство» и 20-2 «Животноводство» (таблица 2).

Таблица 1 – Фрагмент формы № 8 АПК «Затраты на основное производство» в разрезе продукции растениеводства, тыс. руб.

Показатель	Отражение на счетах бухгалтерского учета		2017 г.	2018 г.
	Дебет	Кредит		
Затраты текущего года на производство продукции растениеводства	ОД 20-1	-	253635	205405
Материальные затраты, всего	-	-	144363	100751
в том числе				
семена и посадочный материал	20-1	10-1	27076	15668
удобрения	20-1	10-2	60313	30344
средства защиты растений	20-1	10-2	21424	19949
покупная электроэнергия	20-1	60	1147	2596
топливо	20-1	10-4	261	321
нефтепродукты	20-1	10-4	18561	21880
запасные части	20-1	10-6	14793	9923
прочие материальные затраты	20-1	10-1, 43, 94	788	70
работы и услуги производственного характера	20-1	23, 60, 76	46165	37331
Затраты на оплату труда	20-1	70	31906	35570
Отчисления на социальные нужды	20-1	69	10595	11679
Амортизация	20-1	02	17944	17800
Прочие затраты	20-1	68, 76	2662	2274

Рассмотрим порядок формирования показателей форме № 8 АПК «Затраты на основное производство» по отраслям.

Таким образом общая сумма затрат на производство продукции растениеводства в 2018 г. составила 205405 тыс. руб., а в 2017 г. - 253635 тыс. руб.

Показатели формы № 8 АПК «Затраты на основное производство» позволяют проанализировать изменения структуры затрат по каждой статье и элементу. Данные таблицы свидетельствуют о том, что затраты на производство продукции растениеводства снизились на 48230 тыс. руб. Это связано со снижением стоимости всех статей затрат: материальные затраты уменьшились на 43612 тыс. руб., амортизация - на 144 тыс. руб., прочие затраты - на 388 тыс. руб.

Затраты на оплату труда выросли на 3664 тыс. руб. и соответственно увеличилась сумма отчислений во внебюджетные фонды на 1084 тыс. руб.

Таблица 2 – Фрагмент формы № 8 АПК «Затраты на основное производство» в разрезе продукции животноводства, тыс. руб.

Показатель	Отражение на счетах бухгалтерского учета		2017 г.	2018 г.
	Дебет	Кредит		
Затраты текущего года на производство продукции растениеводства	ОД 20-2	-	12944	12326
Материальные затраты, всего	-	-	5942	9322
в том числе				
корма	20-2	10-7	2391	4340
средства защиты животных	20-2	10-2	61	119
покупная электроэнергия	20-2	60	655	794
нефтепродукты	20-2	10-4	642	1171
запасные части	20-2	10-6	2093	2596
прочие материальные затраты	20-2	10-1, 43, 94	100	296
работы и услуги производственного характера	20-2	23, 60, 76	3799	160
Затраты на оплату труда	20-2	70	2390	1954
Отчисления на социальные нужды	20-2	69	537	624
Амортизация	20-2	02	272	260
Прочие затраты	20-2	68, 76	4	6

Для формирования данного используются данные счета синтетического 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов 20-1 «Растениеводство» и 20-2 «Животноводство».

Рассмотрим порядок формирования показателей форме № 8 АПК «Затраты на основное производство» по отраслям.

Таким образом общая сумма затрат на производство продукции растениеводства в 2018 г. составила 205405 тыс. руб., а в 2017 г. - 253635 тыс. руб.

Показатели формы № 8 АПК «Затраты на основное производство» позволяют проанализировать изменения структуры затрат по каждой статье и элементу. Данные таблицы свидетельствуют о том, что затраты на производство продукции растениеводства снизились на 48230 тыс. руб. Это связано со снижением стоимости всех статей затрат: материальные затраты уменьшились на 43612 тыс. руб., амортизация - на 144 тыс. руб., прочие затраты - на 388 тыс. руб.

Затраты на оплату труда выросли на 3664 тыс. руб. и соответственно увеличилась сумма отчислений во внебюджетные фонды на 1084 тыс. руб.

Общая сумма затрат на производство продукции животноводства в 2018 г. составила 12326 тыс. руб., а в 2017 г. - 12944 тыс. руб. Роста наблюдается по каждой статье затрат.

Форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства» содержит данные о затратах на производство продукции растениеводства и ее себестоимость. В ней отражена информация о производстве всех видов продукции растениеводства и затраты на их выращивание, площадь посевов каждой культуры, полученной массы (таблицы 3 и 4).

Таблица 3 – Фрагмент формы № 9 - АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»

Наименование показателя отчета	Коды	Всего земли, га	Произведено межевание, га	Расшифровка из графы 3		
				Используется организацией, га	передано в пользование другим лицам, га	не используется, га
Общая земельная площадь - всего (стр. 91100+91200+91300+91400)	91000	6517	5576	5576	-	941
в том числе: сельскохозяйственные угодья	91100	5748	5576	5576		172
из них; пашни	91110	5576	5576	5576	-	-

В частности, информация о затратах на продукцию (на 31 декабря 2018 г. относительно зерновых и зернобобовых (озимые и яровые) кроме кукурузы этот показатель составляет 137696 тыс. руб.), выход продукции, себестоимость. Показана информация о затратах на урожай будущего года (88821 тыс. руб.), незавершенное производство (65853 тыс. руб.), общая земельная площадь (на 31 декабря 2018 г. составляет 6517 га.), данные о вырученной реализованной продукции (233641 тыс. руб.). Для получения информации на основании которой составляется этот отчет необходимо сформировать несколько справок, в которых отражается производства продукции растениеводства по видам, а также сколько гектаров земли используется для их выращивания.

Форма 9-АПК характеризует производственные возможности отрасли растениеводства: какие культуры и на каких площадях они воз-

делываются, сколько получено продукции и во что обошлось ее производство, а также какая фактическая себестоимость и сколько получено выручки. С помощью данных сформированных форм 9-АПК проводится анализ наличия и структуры используемой земли и на сколько организация обеспечена земельными ресурсами.

Таблица 4 – Фрагмент формы № 9 - АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»

Наименование культуры /вида продукции	Площадь, га		Затраты на производство продукции					
	посе- янная	убран- ная	всего	Оплата труда с отчисле- ния- ми	Семена	Сред- ства защи- ты рас- тений	По- купная элек- тро- энер- гия	Нефте- продук- ты
Зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса)	5522	5522	168326	15626	28371	17205	794	14349
в том числе: - озимая пшеница	3022	3022	92398	7193	16954	8457	583	6682
- кукуруза на зерно	545	545	15433	1647	2171	1702	62	1448

Сельскохозяйственные товаропроизводители получают субсидии из бюджета, которые могут быть использованы только на финансирование определенных мероприятий. С этой целью необходимо отражать информацию, которая способна оценить степень субсидирования хозяйствующего субъекта из бюджетов различных уровней. Для отражения данной информации используется форма 10 – АПК «Отчет о средствах целевого финансирования».

В форме № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства» отражается информация о том какое количество и какой продукции животноводства произведено, и какие понесенные при этом затраты по соответствующим статьям и элементам. Информация отражается по каждому виду скота и птицы.

В графах данного отчета отражаются такие показатели как: среднегодовое поголовье (181 гол. основного стада), полученный прирост (484 ц) и приплод (23 гол.), затраты на содержание (12326 тыс. руб.

на основное стадо), выход продукции по группам животных, себестоимость и выручка по каждому направлению животноводства.

Баланс является очень важной формой отчетности, какую бы информационную нагрузку он не нес. Так и форма 16-АПК «Баланс продукции» включает показатели, которую отражают движение продукции за отчетный период. По всем группам производимой продукции отражается наличие на начало года, ее поступление и расход по всем каналам движения и остаток на конец отчетного периода.

Сельскохозяйственная техника играет важную роль в эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций. В связи с этим правильная организация используемой техники имеет огромное значение. Для отражения информации о наличии видов сельскохозяйственной техники предназначена форма № 17-АПК «Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования».

В данной форме ОАО «Незамаевское» на начало года отражено наличие 41 трактора, 58 сеялок, 21 комбайна. Далее в отчете отражается поступление и выбытие сельскохозяйственной техники за отчетный год и ее наличие на конец года – 42 трактора, 80 сеялок и др.

В данной форме отражаются данные об энергетических мощностях, которые вырабатываются самой организацией и приобретаются на стороне, а также как они используются.

Эти данные необходимо для определения обеспеченности ОАО «Незамаевское» сельскохозяйственной техникой.

Список литературы

1. Сигидов И.Ю. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации для оценки эффективности деятельности организации / Сигидов И.Ю., Валова М.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 128-131.
2. Левченко Е.В. Достоверность финансовой отчетности / Левченко Е.В., Кагазежева Д.М. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. С. 9-13.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО

Власова Наталья Сергеевна, канд. экон. наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье рассмотрены концептуальные подходы к организации бухгалтерского учета и составления отчетности сельскохозяйственных организаций при переходе на МСФО. Для достижения этого предполагается разработка учетной политики для целей МСФО; перегруппировка некоторых счетов (из рабочего плана счетов организации) согласно требованиям МСФО; устранение расхождений между статьями российской отчетности и МСФО с целью анализа и сопоставления их между собой.

Ключевые слова: переход на МСФО, организация учета, составление отчетности, сельхоз товаропроизводители

CONCEPTUAL APPROACHES TO THE ORGANIZATION ACCOUNTING AND PREPARATION OF AGRICULTURAL REPORTING ORGANIZATIONS IN TRANSITION TO IFRS

Vlasova Natalya, candidate of economic sciences, associate professor
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discusses the conceptual approaches to the organization of accounting and reporting of agricultural organizations in the transition to IFRS. To achieve this, it is assumed to develop an accounting policy for the purposes of IFRS; regroup some accounts (from the organization's work plan of accounts) in accordance with the requirements of IFRS; eliminate discrepancies between the items of Russian reporting and IFRS in order to analyze and compare them with each other.

Keywords: transition to IFRS, accounting organization, compilation reporting, agricultural producers

В настоящее время когда доля экспорта сельскохозяйственной продукции растет у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникает острая необходимость перехода на международные стандарты учета и отчетности. Такая необходимость возникает также с

целью привлечения иностранных инвестиций, а соответственно и предоставления им отчетности о финансовой деятельности. Финансовая отчетность должна быть составлена таким образом, чтобы внешние пользователи смогли оценить возможности хозяйствующего субъекта и инвестировали его деятельность.

Переход на составления отчетности по международным стандартам является весьма трудоемким и состоит из нескольких этапов.

Для целей перехода на МСФО указанные механизмы формирования отчетной информации можно представить в виде концептуальных подходов к организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в современных условиях реформирования отечественной учетной практики (рисунок 1).



Рисунок 1 – Концептуальные подходы к организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве при переходе на МСФО

На первом этапе проведения трансформации (подготовительный этап) разрабатывается учетная политика для целей МСФО, в которой указываются основные положения по ведению учета, состав и сроки предоставления отчетности, вносятся изменения в рабочий план счетов.

Учетная политика сельскохозяйственных организаций должна разрабатываться в соответствии с МСФО (IAS/IFRS) и интерпретациями к МСФО. При формировании учетной политики сельскохозяйственных организаций должны использоваться редакции стандартов и интерпретаций, действующие по состоянию на отчетную дату.

Таким образом, предполагается, что если учетная политика сельскохозяйственных организаций составлена в соответствии с МСФО, то ее применение обеспечит представление заинтересованному пользователю надежной и уместной информации.

Большинство международных стандартов предоставляет альтернативные способы отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, группировки и оценки элементов бухгалтерской финансовой отчетности. Поэтому следует рассмотреть ключевые положения учетной политики, соответствующие принципам МСФО.

Второй этап перехода можно охарактеризовать следующими основными направлениями:

- российский план счетов бухгалтерского учета отличается от международного и поэтому необходимо перегруппировать некоторые счета из плана счетов согласно счетам МСФО. Затем утвердить новый план счетов в составе учетной политики;

- как отмечалось выше, между статьями российской отчетности и МСФО существуют расхождения, которые необходимо устранить, чтобы данные отчетов можно было между собой анализировать.

В аграрных формированиях для производства продукции используются такие виды материально-производственных запасов, которые могут применяться только в определенных дозах. К таким материалам относятся: минеральные удобрения, средства защиты растений и животных за использованием которых необходим строгий контроль. В связи с этим следует разработать методические аспекты ведения бухгалтерского учета биологических и земельных активов, затрат на производство сельскохозяйственной продукции и ее качества.

В отчетности сельскохозяйственных организаций наблюдается большое расхождение с МСФО в части оценки биологических активов, производимой продукции, а также затрат на производство как

материальных так и биологических.

В сельском хозяйстве специфика ведения бухгалтерского учета связана с тем, что объектами бухгалтерского учета являются сельскохозяйственные культуры, сельскохозяйственные животные, земельные участки, затраты в сельскохозяйственном производстве, выход готовой продукции, финансовые результаты, которые должны отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности обособленно от других объектов учета. Для этих целей необходимо определенная организация синтетического и аналитического учета этих объектов учета.

В связи с этим профессор Алборов Р. А. предлагает для учета внеоборотных биологических активов в план счетов включить отдельные синтетические счета «Внеоборотные биологические активы», «Амортизация внеоборотных биологических активов».

Что касается оборотных активов, то существующим планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено их отражение на таких счетах как 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство», 97 «Расходы будущих периодов».

Изучив теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство и их классификацию в зависимости от объемов производства нам кажется целесообразным использовать следующие классификационные признаки, которые были предложены профессором Алборовым Р.А.:

- исключительно переменные;
- условно-переменные;
- смешанные (скачкообразные);
- исключительно постоянные.

Данная классификация позволит более детализировано учитывать затраты на производство сельскохозяйственной продукции.

К исключительно переменным затратам относятся затраты, которые меняются с изменением объемов производства. В сельском хозяйстве к таким затратам относятся затраты на семена, корма, средства защиты растений и животных, а также заработная плата.

К условно-переменным затратам относятся затраты, величина которых не меняется при изменении объемов производства. К таким затратам сельскохозяйственные организации относят общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

К смешанным (скачкообразным) затратам относятся затраты которые содержат в себе и постоянные и переменные затраты. Отличи-

тельной особенностью смешанных затрат является то, что они в отличие от переменных, меняются не в прямой зависимости от объемов производства.

К исключительно постоянным затратам относят затраты, величина которых не меняется не при каких условиях. К таким затратам относится амортизация основных средств. Величина амортизационных отчислений не зависит от объемов производства и определяется в зависимости от принятого учетной политикой способа начисления амортизации.

Существует различие и в оценке готовой продукции. Так в учете большинства российских организаций готовая продукция оценивается по плановой себестоимости, которая в конце года доводится до фактической путем определения и списания калькуляционной разницы. Для оценки данных объектов учета в МСФО предусмотрена справедливая стоимость, которая в основном формируется на основании рыночной оценки. Для того чтобы оценить активы по справедливой стоимости необходимо внести изменения в методику учета готовой продукции, а также доходов и расходов.

В связи с этим оприходование готовой продукции по справедливой стоимости отражать на бухгалтерских счетах с использованием следующей корреспонденции счетов:

- списаны фактические затраты на производство продукции:

Дебет счета 40 «Выпуск продукции»

Кредит счета 20 «Основное производство»;

- списаны фактические затраты на производство семян, кормов:

Дебет счета 40 «Выпуск продукции»

Кредит счета 20 «Основное производство»;

- оприходована готовая продукция по справедливой стоимости:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции»;

- оприходованы семена, корма собственного производства по справедливой стоимости:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции».

В конце года, разница, которая возникла между оборотом дебетовым и кредитовым счета 40 «Выпуск продукции», то есть между справедливой стоимостью и фактическими затратами списывать в дебет счета 90 «Продажи».

Если оборот кредитовый счета 43 «Готовая продукция» больше

чем дебетовый, то разница списывается методом «красное сторно» и отражает полученный доход. Если оборот дебетовый счета 43 «Готовая продукция» больше чем кредитовый, то разница списывается дополнительной записью и отражает расход.

Поводя итог выше сказанному, отметим, что ключевым моментом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных стандартов по бухгалтерскому учету и внедрение их в практику работы отечественных предприятий.

Список литературы

1. 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.
2. Гулько М. В. Сложность и ошибки составления финансовой отчетности по стандартам МСФО / М.В. Гулько, Н.С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции, 2014. – С. 220-224.
3. Кудря О. И. Структура и концепция МСФО / О. И. Кудря, Н. С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, 2014. С. 180-184.
4. Коровина, М. А. Проблемы оценки по справедливой стоимости / М. А. Коровина // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы международной научной конференции. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – С. 159-164.
5. Спивакова, Ю. К. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Ю. К. Спивакова, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение.– Майкоп: Магарин О. Г., 2014. – С. 144-147.
6. Сигидов И.Ю. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации для оценки эффективности деятельности организации / Сигидов И.Ю., Валова М.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 128-131.

АУДИТ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

УДК 658.5.011

СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Дегальцева Жанна Владимировна, канд. экон. наук, профессор
Бурова Виктория Александровна, магистрант
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье раскрыто понятие внутреннего контроля, его основные виды, указаны принципы достижения эффективности системы внутреннего контроля экономическим субъектом.

Ключевые слова: внутренний контроль, запасы, экономический субъект, аудит, эффективность, совершенствование

THE ESSENCE AND BASIC PRINCIPLES OF INTERNAL CONTROL INVENTORY

Degaltseva Zhanna, candidate of economic sciences, professor
Burova Victoria, undergraduate
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article discloses the concept of internal control, its main types, the principles of achieving the effectiveness of the internal control system by an economic entity are indicated.

Key words: internal control, stocks, economic entity, audit, efficiency, improvement

Внутренний контроль является важной составляющей современной системы управления, который позволяет достигать целей, поставленные собственниками хозяйствующих субъектов, с минимальными затратами [1]. При грамотно организованном контроле возможно достичь максимально эффективной деятельности организации, так как он выявляет основные экономические риски, недостатки и нарушения, предупреждая их и устраняя дальнейшего появления. При условии свершения данных нарушений, первостепенная задача внутреннего контроля состоит в устранении и предупреждении таких ситуаций в будущем. До 2013 г. экономическим субъектам предоставлялось самостоятельное право на создание службы внутреннего контроля, исключая кредитные организации, для которых это обязан-

ность. С 01 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (далее – Закон № 402-ФЗ) все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [2]. В соответствии с законом экономические субъекты, проводящие обязательный аудит, должны проводить внутренний контроль как ведения бухгалтерского учета, так и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае, если руководитель осуществляет ведение бухгалтерского учета самостоятельно, то решение о создании внутреннего контроля остается за ним. К таким экономическим агентам рынка относятся субъекты малого и среднего предпринимательства, которые не подлежат обязательной аудиторской проверке, но внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни необходимо осуществлять самостоятельно. Можно выделить следующие виды внутреннего контроля (рисунок 1).



Рисунок 1 - Виды внутреннего контроля институционального экономического субъекта

По мнению финансистов, вопрос об организации внутреннего контроля на практике является довольно затруднительным, так как до сих пор не были разработаны Минфином России рекомендации для хозяйствующих субъектов по созданию службы внутреннего контроля и дальнейшего ее функционирования по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые планировалось выпустить сразу после принятия Федерального закона № 402-ФЗ. Следует отметить, что в информации Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г.» указывается на то, что законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля.

Критерием эффективности системы внутреннего контроля служит соблюдение основных принципов внутреннего контроля экономического агента:

1. Принцип наличия ответственности – указывает, что за неисполнение технико-технологических, материальных, финансовых и других определенных управленческих решений следует обязательное материальное или моральное наказание;

2. Принцип сбалансированности – определяет запрет на предписание контрольных функций, которые невозможно обеспечить средствами для их выполнения;

3. Принцип своевременного сообщения об отклонениях – обеспечивает рациональное использование временного фактора в случаях устранения недостатков;

4. Принцип подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации – позволяет обеспечить ответственность и достоверность проводимых проверочных мероприятий;

5. Принцип ущемления интересов – определяет создания в экономическом субъекте специальных условий, которые приводят какого-либо работника или подразделение организации в невыгодное положение при наличии любых отклонений;

6. Принцип интеграции – необходимо создать в организации условия, которые позволяют активно взаимодействовать сотрудникам различных функциональных направлений для решения поставленных задач, непосредственно связанных с контролем;

7. Принцип заинтересованности администрации – состоит в мотивации руководства хозяйствующего субъекта на достижение целей, поставленных собственниками организации;

8. Принцип компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля. Определяет наличие высокого уровня знаний контролера в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Необходимо постоянное пополнение знаний в представленной области с помощью курсов повышения квалификации, семинаров, тренингов, а также обязательное наблюдение за последними изменениями в области законодательства, изучение опыта и новых методов контроля, каждый день повышая свой профессионализм;

9. Принцип соответствия означает соответствие степени сложности системы внутреннего контроля степени сложности подконтрольной системы;

10. Принцип перманентности предупреждает возникновение отклонений, предполагаемых рисков и упущений при адекватном постоянном функционировании системы внутреннего контроля;

11. Принцип приемлемости методологии внутреннего контроля – обеспечивает рациональное распределение контрольных функций, правильность применения программ, планов внутреннего контроля и целесообразность применения методов и инструментов;

12. Принцип непрерывности развития и совершенствования – означает постоянную необходимость в развитии, вследствие появления более прогрессивных методов управления;

13. Принцип приоритетности состоит в распределении абсолютного контроля над важными задачами, чем над незначительными фактами хозяйственной деятельности;

14. Принцип комплексности объясняет необходимость расширения круга проверяемых объектов для достижения общей эффективности;

15. Принцип рациональной централизации – устойчивость, динамичность, непрерывное функционирование определяет единство и оптимальный уровень централизации организованной системы экономического субъекта;

16. Принцип личной ответственности не допускает закрепление ответственности за двумя или несколькими центрами;

17. Принцип функциональных потенциальных имитаций – бесперебойное функционирование контрольных процессов при условии временного выбытия отдельных субъектов;

18. Принцип регламента – степень эффективности развития системы внутреннего контроля непосредственно зависит от степени подчиненности регламенту контрольной деятельности хозяйствующего субъекта;

19. Принцип разделения обязанностей – предполагает повышения роста профессионализма контролеров, а также приводит к сокращению времени на проведение контрольных процедур;

20. Принцип взаимодействия и координации – позволяет уменьшить трудозатраты на проверяемый объем фактов хозяйственной жизни, что, в свою очередь, приводит к экономии контрольного времени на соответствие доказательств и фактов [3, 4].

Важным аспектом функционирования службы внутреннего контроля является выполнение принципов данной системы, соблюдение которых повысит доверие к ней как внешних пользователей и ревизоров, так и внутренних пользователей результатами контроля.

Контроль необходимо осуществлять на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации.

Совокупность указанных принципов является основанием эффективности службы внутреннего контроля.

Список литературы

1. Говдя, В. В. Эффективное управление материально-производственными ресурсами в сельскохозяйственных организациях / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н. И. Вавилова. – 2013. - № 10. – С. 82-85.

2. Кругляк, З. И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета / З. И. Кругляк, М. В. Калинская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. - № 99. – С. 897-909.

3. Сафонова, М. Ф. Организация процесса документирования в соответствии с международными стандартами / М. Ф. Сафонова, Д. С. Резниченко // Учет. Анализ. Аудит. 2018. - № 1. – С. 78-87.

4. Сафонова, М. Ф. Развитие теории и методологии внутреннего налогового контроля и аудита как элемента экономической безопасности организации / М. Ф. Сафонова // Инновационное развитие экономики. 2016. - № 1 (31). – С. 227-234.

5. Сафонова М.Ф. Методика бухгалтерской экспертизы учета готовой продукции сельскохозяйственных организаций / Сафонова М.Ф., Сигидов И.Ю. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2011. № 11. С. 51-56.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕССОВ ПРОИЗВОДСТВА

Сударева Ольга Олеговна, канд. экон. наук, доцент
Могилевский государственный университет продовольствия, Могилев, Беларусь

В статье приведены разработанные критерии экспертной оценки и балльная оценка эффективности процессов производства, которые позволяют осуществлять внутренний контроль, оценить реальное состояние организации, выявить недостатки деятельности, резервы повышения эффективности процессов производства и принимать обоснованные управленческие решения.

Ключевые слова: внутренний контроль, экспертная оценка, критерии, эффективность, анализ хозяйственной деятельности, процессы производства

EFFICIENCY INTERNAL CONTROL PRODUCTION PROCESSES

Sudareva Olga, candidate of economic sciences, associate professor
Mogilev State University of Food Technologies, Mogilev, Belarus

The article presents the developed criteria for expert assessment and a ball evaluation of the efficiency of production processes that allow for internal control, to assess the real state of the organization, identify weaknesses in activity, reserves for improving the efficiency of production processes and make informed management decisions.

Key words: internal control, expert assessment, criteria, efficiency, analysis of economic activity, production processes

В современных условиях хозяйствования устойчивое развитие организаций Республики Беларусь во многом зависит от эффективности системы внутреннего контроля и экономического управления.

Вопрос выбора системы показателей для оценки состояния экономической безопасности организации, разработка инструментов внутреннего контроля для организаций заслуживает детальной научно-исследовательской проработки, что обуславливает актуальность темы исследования.

Внутренний контроль занимает важное место в системе управления коммерческой организацией. Необходимо уделять существенное

внимание повышению его эффективности, поскольку снизить риск потери активов и обеспечить достоверности бухгалтерской отчетности возможно только благодаря эффективной системе внутреннего контроля. С внутренним контролем тесно связаны перспективы развития организации, в связи с тем, что «...именно внутренний контроль, призванный обеспечить выполнение управленческой функции, является комплексной системой мер в части планирования, учета, экономического анализа, организации информационных, денежных потоков, документооборота» [1, с. 66].

Система внутреннего контроля создается руководством организации, что является ее основной отличительной чертой от других видов контроля. Внутренний контроль следует рассматривать как абсолютно самостоятельную систему, объединенную с общей системой управления организацией, целевым ориентиром которой выступает поддержание эффективной деятельности организации на основе своевременного выявления и предотвращения рисков.

В настоящее время повышается значимость оценки эффективности системы внутреннего контроля, где принимают во внимание такие факторы как роль внутреннего контроля в повышении устойчивости организации, сущность и размер рисков, степень реальности внешних угроз, соотношение затрат и получаемых выгод, связанных с внутренним контролем.

В Республике Беларусь такой подход при построении системы внутреннего контроля пока недостаточно развит, служба внутреннего контроля в большинстве организаций направлена в основном на проверку наличия и использования активов, ликвидацию просроченной задолженности и оптимизацию налогов и сборов. В то время как понятие внутреннего контроля в развитых странах более обширное и включает в себя анализ и оценку операционной эффективности предприятия, а также оценку качества управления рисками.

Оценка эффективности процессов производства и обеспечение устойчивого функционирования и развития предприятия невозможны без правильного определения системы соответствующих показателей и критериев. Эффективность процессов производства достигается оптимизацией затрат и уменьшением времени исполнения заказа (скоростью процесса). В процессе оценки рекомендуется выбрать те критерии, которые позволяют оценить эффективны процессы производства предприятия или нет, если да, то в какой степени. Для количественного выражения эффективности критериев следует использовать си-

стему показателей, которые должны быть охарактеризованы определенным числовым выражением, быть универсальным и простым в применении, давать однозначную и полную оценку.

Так, в процессе оценки эффективности процессов производства предприятия рекомендуется выбрать следующие показатели: фондоотдача; фондоёмкость; производительность труда; трудоёмкость; материалоотдача; материалоёмкость; затратноотдача; затратноёмкость; зарплатоотдача; зарплатоёмкость; инвестициоёмкость и др. Независимо от вида ресурса все показатели производственной эффективности рассчитываются как соотношение эффекта и затрат конкретного производственного ресурса [2, с.23]. Гавриленко В.Г и др. считают, что это отношение можно измерять в физическом выражении (технологическая эффективность) или стоимостном выражении (экономическая эффективность) [3, с. 412].

Для оценки общего уровня производственной эффективности может быть рассчитан интегральный показатель эффективности процессов производства ($I_{ПЭ}$) по формуле 1 [4, с.145]:

$$I_{ПЭ} = \sqrt[3]{I_P \times I_{ТЭ} \times I_{ОЭ}}$$

где I_P – индекс ресурсоотдачи;

$I_{ТЭ}$ – интегральный показатель эффективности технологий производства;

$I_{ОЭ}$ – интегральный показатель эффективности организации и управления производством.

В современных условиях повышения эффективности процессов производства можно достичь преимущественно за счет развития инновационных процессов, получающих выражение в новых технологиях, новых видах конкурентоспособной продукции. Поиск и использование производственных инноваций непосредственно на предприятиях является актуальной проблемой. В этой связи считаем необходимым оценивать наличие и выполнение плана мероприятий, направленных на повышение эффективности процессов производства в условиях инновационного развития.

Помимо вышеназванных элементов при оценке эффективности процессов производства также считаем необходимым производить оценку персонала занятого процессами производства (его состав, соответствие квалификации, наличие и выполнение должностных ин-

струкций, опыт работы, повышение квалификации, загруженность персонала, текучесть кадров и др.). В таблице 1 представлены разработанные критерии экспертной оценки и балльная оценка эффективности процессов производства.

Таблица 1 – Критерии экспертной оценки и балльная оценка эффективности процессов производства

Критерии экспертной оценки эффективности процессов производства	Балльная оценка эффективности		
	низкая (0 баллов)	средняя (1 балл)	высокая (2 балла)
1	2	3	4
1 Определены ли на предприятии критерии эффективности процессов производства	не определены	определены без учета специфики деятельности организации	определены с учетом специфики деятельности организации
2 Соответствие показателей оценки критериев эффективности процессов производства установленным нормативам, в том числе	ниже нормативов	частичное соответствие	полное соответствие
– фондоотдача;			
– фондоёмкость;			
– производительность труда;			
– трудоёмкость;			
– материалоотдача;			
– материалоёмкость;			
– затратноотдача;			
– затратноёмкость;			
– зарплатоотдача;			
– зарплатоёмкость;			
– инвестициоёмкость и др.			
3 Оценка общего уровня эффективности процессов производства (интегральный показатель эффективности процессов производства)	не производится	оценивается без учета специфики деятельности организации	оценивается с учетом специфики деятельности организации
4 Соответствие общего уровня эффективности процессов производства заданным параметрам (интегральный показатель эффективности процессов производства)	ниже заданных параметров	нерегулярное или частичное соответствие	полное соответствие
5 Наличие плана мероприятий, направленных на повышение эффективности процессов производства на предприятии в условиях инновационного развития	не установлен	установлен нерегулярно или частично	установлен на постоянной основе
6 Выполнение плана мероприятий, направленных на повышение эффективности процессов производства в условиях инновационного развития	не выполняются	выполняются нерегулярно или частично	выполняются регулярно и в полном объеме

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
7 Оценка персонала, занятого процессами производства, в том числе			
– состав персонала, занятого процессами производства	не укомплектован	частично укомплектован	полностью укомплектован
– соответствие квалификации персонала занятого процессами производства	не соответствует	частично соответствует	полностью соответствует
– наличие должностных инструкций и соответствие фактических обязанностей персонала, занятого процессами производства	в основном не соответствуют	фрагментарно не соответствуют	соответствуют
– опыт работы персонала, занятого процессами производства	до 2 лет	2-10 лет	более 10 лет
– повышение квалификации персонала занятого процессами производства	не проводится	имеет ограниченный характер	осуществляется на регулярной основе
– текучесть кадров, занятых процессами производства	высокая	умеренная	низкая
– загруженность персонала, занятого процессами производства	чрезмерная	средняя	разумная
Итоговая оценка эффективности процессов производства	Уровень оценки эффективности процессов производства (итоговое количество баллов)		

Таким образом, применение в организации рекомендуемых критериев экспертной оценки и бальной оценки качества эффективности процессов производства позволит осуществить внутренний контроль, оценить реальное состояние организации в условиях изменяющейся среды, выявить имеющиеся недостатки и резервы повышения эффективности процессов производства, а также своевременно принимать обоснованные управленческие решения.

Список использованных источников

1 Богданович И.С. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации / И.С. Богданович // Вестник Псковского государственного университета. – 2014 – № 5 – С. 66-74

2 Касаева, Т.В. Методологические аспекты оценки эффективности бизнеса: монография / Т.В. Касаева, Е.Ю. Дулебо, Я.И. Муратова. – Витебск: УО «ВГТУ», 2010. – 139 с.

3 Гавриленко, В.Г. Деловой энциклопедический словарь / В.Г. Гавриленко ; под общей ред. Н.И. Ядевич, П.М. Меркулова, Н.М. Святелик, Т.К. Крек, Л.А. Чеснокова, В.А. Старовойтова. – Мн.: Право и экономика, 1995. – 234 с.

4 Касаева, Т.В. Анализ производственной эффективности деятельности организации / Т.В. Касаева, Ю.В. Вишневская // Экономика: материалы докладов 50 междунар. науч.-техн. конф. преподавателей и студентов, Витебск, 20 апр. 2017 г. / Витебский гос. технолог. ун-т. – Витебск, 2017. – С. 143–145.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Адаменко Александр Александрович, доктор экон. наук, профессор
Еленская Екатерина Ивановна, магистрант, факультет заочного обучения
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В статье сформулировано значение анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации. Приведена последовательность проведения анализа финансовых результатов. Кратко описаны возможные результаты расчета показателей, характеризующих финансовое состояние коммерческой организации.

Ключевые слова: финансовые результаты, анализ, доходы, расходы, прибыли, убытки

THE ESSENCE AND SIGNIFICANCE OF THE ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULTS OF A COMMERCIAL ORGANIZATION

Adamenko Alexander, doctor of economics. sciences, professor
Yelenskyi Ekatherine, undergraduate, faculty of correspondence education
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

The article formulates the significance of the analysis of the financial results of a commercial organization. The sequence of analysis of financial results. The possible results of calculating indicators characterizing the financial condition of a commercial organization are briefly described.

Keywords: financial results, analysis, income, expenses, profits, losses

Анализ финансовых результатов коммерческой организации предполагает не только исследование итогового результата финансово-хозяйственной деятельности данной организации, но и процесса получения этого результата. Итоговым результатом деятельности коммерческой организации может стать не только прибыль, но и убыток, и это несмотря на то, что любая организация стремиться к получению непосредственно прибыли. В связи с этим проведение

анализа финансовых результатов финансового-хозяйственной деятельности ориентировано больше на оценку способности экономического субъекта получать именно прибыль.

Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации целесообразно начинать с проведения анализа выручки и прибыли от продаж.

Выручка от продаж товаров, работ, услуг и прибыль выступают важнейшими показателями экономической деятельности организации. От их значения зависит финансовое состояние организации, определяющее конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, а так же они способствуют оценке степени гаранта удовлетворения интересов самой организации и ее партнеров в финансовом и производственном отношении.

В условиях рыночных отношений цель предпринимательской деятельности состоит в получении прибыли. Прибыль обеспечивает экономическому субъекту возможность самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников организации. Уплачиваемый коммерческими организациями налог на прибыль организаций обеспечивает формирование бюджетных доходов. Поэтому прибыль является конечным результатом деятельности организации. Можно произвести большой объём продукции, однако если она не будет реализована или реализована по цене, не обеспечивающей получение прибыли, то организация окажется в тяжёлом финансовом положении. Следовательно, одна из важнейших составных частей финансового анализа - анализ формирования прибыли.

Анализ прибыли находится в непосредственной связи с порядком её формирования.

Общая сумма прибыли, полученная организацией за определённый период, состоит из:

- 1) прибыли (убытка) от продаж произведенной продукции, товаров, оказанных услуг, выполненных работ;
- 2) прибыли (убытка) от прочих операций.

Прибыль (убыток) от продаж произведенной продукции, товаров, оказанных услуг, выполненных работ рассчитывается как разность между суммой выручки от продаж продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов) и затратами на производство и продажу произведенной продукции, товаров, оказанных услуг, выполненных работ, включаемых в себестоимость.

Прибыль (убыток) от прочих операций определяется как разность между рыночной ценой за проданное имущество, материальные ценности (не являющиеся результатом производственной деятельности, принадлежащие организации, но неиспользуемые ею), и их первоначальной или остаточной стоимостью.

В состав прочих доходов входят доходы от финансовых вложений организации (в ценные бумаги, предоставленные займы, долевое участие в уставном капитале других предприятий и др.); доходы от сдаваемого в аренду имущества; сальдо полученных и уплаченных штрафов, неустоек; положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте; поступление сумм в счёт погашения дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток; прибыль прошлых лет, выявленная и поступившая в отчётном году; сумма, поступившие от покупателей по пересчётам за продукцию, реализованную в прошлом году; проценты, полученные по денежным счётам предприятия в кредитных учреждениях.

В состав прочих расходов входят недостачи и убытки от потери материальных ценностей и денежных средств, выявленных в результате ревизий и инвентаризаций; отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте; убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году, списание безнадёжной дебиторской задолженности; некомпенсируемые потери от стихийных бедствий; затраты по аннулированным заказам; судебные издержки; затраты на содержание законсервированных производственных мощностей.

Полученная организацией прибыль распределяется между государством и организацией. После внесения в соответствующие бюджеты (федеральный и региональный бюджеты) налога на прибыль, в распоряжении организации остаётся чистая прибыль. Направления использования чистой прибыли выбираются организацией самостоятельно, в частности она может быть направлена на развитие организации, а именно:

- на развитие производства, его реконструкцию;
- модернизацию оборудования;
- повышение качества производимой продукции, выполненных работ, обслуживания клиентов.

Кроме того, из чистой прибыли происходит начисление и выплата дивидендов, могут осуществляться социальные выплаты в пользу работников, она может быть направлена на благотворительные цели.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая экономическим субъектом в результате его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и данным экономическим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов. Состав, ставки налогов и сборов, а также порядок их исчисления и перечисления не могут быть произвольно изменены, они регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами на уровне регионального или местного бюджета;

- величина прибыли экономического субъекта, оставшаяся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении экономического субъекта, в первую очередь направляется на обеспечение его дальнейшего развития.

Исходя из порядка формирования прибыли организации (предприятия) ведётся её факторный анализ, цель которого - оценка динамики показателей балансовой и чистой прибыли, выявление степени влияния на финансовые результаты ряда факторов, в том числе роста (снижения) себестоимости продукции; роста (снижения) объёма её реализации; повышения её качества и расширения ассортимента; анализ показателей рентабельности; выявление резервов увеличения прибыли.

Анализ финансовых результатов коммерческой организации начинается с оценки динамики показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли за отчётный период. При этом сравниваются основные финансовые показатели за прошлый и отчётный периоды, рассчитываются отклонения от базового показателя и выясняется, какие показатели оказали наибольшее влияние на балансовую и чистую прибыль.

На следующем этапе целесообразно провести анализ рентабельности деятельности и показателей деловой активности коммерческой организации.

В условиях рыночных отношений велика роль показателей рентабельности деятельности экономического субъекта, характеризую-

щих уровень прибыльности деятельности. Показатели рентабельности – важнейшие обобщающие показатели производственно-экономической эффективности деятельности организации. Рентабельность организации отражает возможности возмещать выручкой от продаж продукции, работ, услуг издержки производства и получать прибыль, которую могут использовать для расширения производства, образования фондов организации, уплаты налогов, выплаты дивидендов и другие цели.

Показатели рентабельности используют для оценки доходности предприятия и привлеченных ресурсов.

Деловая активность проявляется в динамичном развитии предприятия, достижении им поставленных целей, эффективности использования капитала, расширении рынков сбыта собственной продукции (работ, услуг).

Характеризуя деловую активность организации, используем золотое правило экономики: темп роста чистой прибыли должен быть больше темпа роста выручки, который в свою очередь должен превышать темп роста имущества, и рост всех этих показателей должен превышать 100 %.

В том случае если результаты анализа деловой активности показывают их снижение, такая тенденция может быть обусловлена рядом причин, в частности ростом среднегодовой стоимости имущества и капитала организации в течение исследуемого периода. В любом случае, необходимо установить причины снижения деловой активности организации и на основании проведенных исследований разработать рекомендации, направленные на повышение деловой активности данной организации.

Как правило, текущее низкое значение коэффициентов деловой активности указывает на посредственную работу управленцев и неэффективное использование доступных ресурсов. Факторами первого порядка, которые определяли динамику рентабельности (убыточности) активов являются полученные финансовые результаты по итогам деятельности организации и сложившаяся стоимость имеющихся у нее активов.

В частности если у организации могут сложиться следующие соотношения показателей выручки, чистой прибыли и стоимости активов и капитала в динамике лет:

- происходит снижение суммы чистой прибыли;
- темп роста выручки составляет более 100,0 %;

- среднегодовая стоимость всего имущества возрастает более чем в два раза.

В этом случае темпы роста выручки от продаж и среднегодовой стоимости имущества выше 100 %, а темп роста чистой прибыли ниже 100 %, что в свою очередь ведет к тому, что экономический потенциал организации снижается по сравнению с предыдущими годами и деловая активность организации в течение исследуемого периода ухудшается.

Таким образом, если рентабельность деятельности и деловая активность коммерческой организации в исследуемом периоде ухудшается, снижается экономический потенциал организации, объем продаж уменьшается более высокими темпами, чем ресурсы организации, то такая ситуация свидетельствует о неэффективном их использовании. Все это говорит о том, что финансовое состояние организации ухудшается, а это повышает риск возникновения банкротства.

Список литературы

1. Bisuttanova A.A., Zemlyakova N.S., Razzhivin O.A., Udovik E.E., Adamenko A.A. Modern trends in corporate finance management. *Espacios*. - 2018. - Т. 39. - № 31.
2. Адаменко А.А. Оценка финансового состояния организации при переходе на международные стандарты финансовой отчетности / А.А. Адаменко, М.С. Воробьева // *Естественно-гуманитарные исследования*. - 2018. - № 19 (1). - С. 33-37.
3. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // *Вестник Академии знаний*. - 2018. - № 6 (29). - С. 10-14.
4. 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.
5. 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.
6. Полонская О.П. Оптимизация аналитического учета финансовых результатов для управленческих целей / О.П. Полонская, К.Г. Коровина // *Вестник Академии знаний*. – 2019. – № 1 (30). – С. 283-288.

АНАЛИЗ РЫНКА ПИЩЕВЫХ ПРОДУКТОВ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Ефименко Антонина Григорьевна, доктор экон. наук, профессор
Могилевский государственный университет продовольствия,
Могилев, Республика Беларусь

Мицкевич Бартош, доктор экон. наук, профессор
Западнпоморский технологический университет, Щецин, Республика Польша

В статье выполнен анализ рынка пищевых продуктов в Республики Беларусь. Приведена динамика производства молока и молочных продуктов, экспорта основных видов молочной продукции и предложены перспективы развития.

Ключевые слова: пищевые продукты, Республика Беларусь, анализ, молочные продукты, экспорт

FOOD MARKET ANALYSIS AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Efimenko Antonina, doctor of economic sciences, professor
Mogilev State University of Food Technologies, Mogilev, Republic of Belarus
Mickiewicz Bartosz, doctor of economics science, professor

West Pomeranian University of technology,
Szczecin, Republic of Poland

The article analyzes the food market in the Republic of Belarus. The dynamics of milk and dairy products production, export of the main types of dairy products and development prospects are presented.

Keywords: food products, Republic of Belarus, analysis, dairy products, export

На данном этапе в Республике Беларусь в структуре объема производства пищевых продуктов наибольшую долю занимают следующие виды производства: молочные продукты – 29,4%, мясо и мясопродукты – 24 %, прочие продукты питания – 19,9 %, готовые корма для животных – 12,4%, хлебобулочные, макаронные и мучные кондитерские изделия – 4,4 %, рыба – 3,7 %, мукомольно-крупяные продукты, крахмал и крахмалопродукты – 2,5% [3].

Особая значимость рынка молока и молочных продуктов среди всех стратегически важных рынков пищевых продуктов объясняется его исключительной ролью в обеспечении продовольственной безопасности Республики Беларусь [1,2]. В Республике Беларусь рынок молока и молочных продуктов является одним из основных сегментов в структуре продовольственного рынка как по ёмкости (объём продаж и покупок, число видов продаваемых товаров), так и по количеству участников (сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйств граждан). Динамика производства молока в Республики Беларусь приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика производства молока (тыс. тонн)

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Республика Беларусь в т.ч. области:	6 500	6 766	6 633	6 703	7 047	7 141	7 322
Брестская	1 312	1 390	1 382	1 423	1 493	1 527	1 605
Витебская	936	946	887	836	829	836	821
Гомельская	918	964	949	984	1 094	1 088	1 112
Гродненская	1 013	1 070	1 099	1 145	1 196	1 206	1 216
Минская	1 543	1 597	1 553	1 561	1 650	1 729	1 793
Могилевская	777	798	763	753	785	756	775

Данные таблицы 1 показывают, что в 2017 г. производство молока по Республике Беларусь составило 7322 тыс. тонн, что по сравнению с 2011 г. выше на 12,6 %. Удельный вес Могилевской области в общем объеме производства молока в 2017 г. составил 10,6%, что по сравнению с 2011 г. меньше на 1,3 %.

Средние цены производителей сельскохозяйственной продукции на молоко в таблице 2.

Таблица 2 – Средние цены производителей сельскохозяйственной продукции (тыс. руб. за тонну)

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016 *	2017 *
Молоко сырое коровье	1 545,0	2 875,9	3 055,3	4 230,8	4 243,8	458,22	553,38

*Руб., в масштабе цен, действующем с 1 июля 2016 г. (уменьшение в 10000 раз).

Как видно из данных таблицы 2 цены на молоко имеют тенденцию к постоянному росту, что отражается на стоимости готовой продукции.

Практика показывает, что в последние годы происходит увеличение стоимости производства готовой продукции и, как следствие, рост потребительских цен на все виды молока и молочных продуктов (таблица 3).

Таблица 3 – Индексы потребительских цен на основные виды молочных продуктов, в % к предыдущему году

Продукция	Годы							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Молоко	108,8	131,5	143,1	113,9	112,7	100,9	109,0	113,0
Сметана	109,8	132,2	141,7	110,9	110,7	104,1	112,3	113,8
Творог жирный	110,7	136,3	148,9	112,8	113,8	103,2	108,3	110,1
Сыр твердый	110,1	149,5	166,1	115,5	120,0	105,4	104,2	108,5
Масло животное	122,5	167,0	174,7	121,1	118,3	102,2	109,6	119,6

Производство молока на душу населения приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Производство молока (кг на одного человека)

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Молоко	686	715	701	707	743	751	771

Данные таблицы 4 показывают, что с каждым годом происходит увеличение производства молока на душу населения: в 2017 г. по сравнению с 2011 г. на 12,4%, что является положительной тенденцией развития молочной отрасли.

Структура суточного рациона домашнего питания в расчете на члена домашнего хозяйства приведена на рисунке 1.

Как видно из данных рисунка наблюдается устойчивая динамика суточного потребления молока и молочных продуктов и занимает третье место после хлеба и мясных продуктов. Это свидетельствует о том, что молочная продукция является одним из главных продуктов в рационе человека.

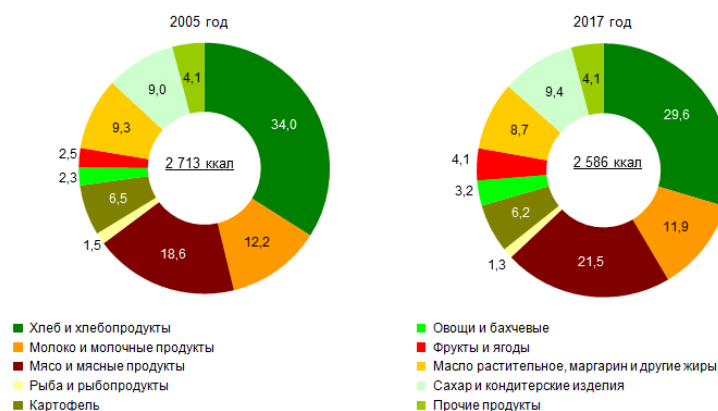


Рисунок 1 – Структура суточного рациона домашнего питания в расчете на члена домашнего хозяйства, %

Переработка молока в Республике Беларусь сосредоточена в 37 организациях системы Минсельхозпрода, оснащенных современным высокотехнологичным оборудованием. 14 отечественных молокоперерабатывающих предприятий сертифицированы на право поставок продукции в Китай, четыре прошли сертификацию для поставок на рынок Европейского союза [34].

Модернизация молокоперерабатывающих предприятий и реконструкция молочнотоварных ферм позволили Республике Беларусь войти в топ-5 экспортеров «белого золота» в мире, наряду с Австралией, Новой Зеландией, Бразилией и Аргентиной, страна является крупнейшим экспортером молочной продукции на мировой рынок. Молоко и молочные продукты поставляются на рынки 40 стран, но основным рынком является Россия.

Происходит ужесточение конкуренции в силу достижения высокой степени насыщения рынка молочными продуктами. Конкурентоспособность предприятий значительно возросла благодаря внедрению современных технологий, улучшающих качество продукции, обеспечивающих более длительные сроки годности и гарантирующих ее безопасность для потребителя.

Одной из основных составляющих конкурентоспособности отечественных молочных продуктов является их бренд. Ранее кроме «Савушкиного продукта» на рынке отсутствовала профессионально брендированная молочная продукция. На данном этапе потребитель оценивает и выбирает такие марки, как «Бабушкина крынка», «Здравушка», «Беллакт», «Рогачевъ» «Ласковое лето», «Молочный мир», «Моя Славита» и т.п. Наибольшую долю рынка молочной продукции

занимает ОАО «Савушкин продукт» (более 45 %), ОАО «Бабушкина крынка» (более 10 %) и ОАО «Молочный мир» (6%).

С 2010 г. агентство *MPP Consulting* проводит оценку национальных брендов, в рамках проекта «*BelBrand* – ТОП 100 белорусских брендов». Он включает в себя потенциальную рыночную стоимость 100 белорусских брендов, ранжированных по оценочной стоимости. Многие бренды сохранили инвестиционную привлекательность и высокую потенциальную рыночную стоимость. В рейтинг «*BelBrand*» включаются бренды (торговые марки), которые изначально были созданы в Беларуси либо для белорусских товаров и услуг. Составлен рейтинг белорусских молочных брендов в «*BelBrand* – ТОП 100 белорусских брендов». В данный рейтинг 2016 г. вошли 12 представителей молочной промышленности. Возглавляет рейтинг «ТОП 100 белорусских брендов» «Бабушкина крынка». Бренд «Бабушкина крынка» вошел в тройку лидеров в 2012 г. со стоимостью 65,4 млн. долл. США и в 2011 г. стоимость бренда равна 5,55 млн. долл. США и занимал 57 место. На данный момент лидирующие позиции в рейтинге брендов среди предприятий молочной промышленности занимают: «Бабушкина крынка» – 1 место со стоимостью бренда 56,5 млн. долл. США, стоимость бренда снизилась по сравнению с 2017 г. на 6,6%, «Савушкин продукт» – 2 место – 49,8 млн. долл. США, стоимость бренда снизилась по сравнению с 2017 г. на 2,7%, «Здравушка» – 3 место – 24,8 млн. долл. США, стоимость бренда возросла по сравнению с 2017 г. на 108,4 %, по сравнению с 2016г. увеличилась в 4,1раза.

С учетом экономической эффективности производства и конъюнктуры мирового рынка сложилась следующая структура переработки молока: на производство сыров направляется 28%, цельномолочной продукции – 26%, масла – 37%, молочных консервов – 4%, сухого цельного молока – 4%.

Ассортимент отечественной молочной продукции на рынке Беларуси насчитывает более 1000 наименований, в том числе более 30 наименований сливочного масла, более 300 – сыров, более 700 – цельномолочной продукции. На внутреннем рынке Беларуси реализуется более 35 % отечественных молочных продуктов.

Производство цельномолочной продукции (таблица 5) в целом в 2017 г. увеличилось на 1,48% по сравнению с 2016 г., при этом производство молока обработанного увеличилось на 10,01%, йогуртов – на 2,1%, простокваши – на 6,5%, сметаны – на 4,19%. Объем произве-

денной нежирной молочной продукции увеличился на 14,71%, молока и сливок сухих снизился на 1,22% (начиная с 2015 г. наблюдается тенденция снижения объемов производства данной продукции). Производство сыров (твердых) и плавленых увеличилось на 1 % и 3,1% соответственно, также увеличился объем производства молочных консервов и сыворотки на 25 % и 25,3% соответственно.

Таблица 5 – Производство основных видов молочной продукции в Республике Беларусь, тыс. тонн

Наименование продукции	Годы					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Цельномолочная продукция (в пересчете на молоко), тыс. тонн	1778,8	1857,7	1935,5	1962,8	1972,3	2001,5
в т.ч. молоко обработанное жидкое	790,4	780,2	831,8	886,1	879,8	967,9
йогурт	24,6	32,3	35,4	36,2	38,8	39,6
простокваша	3,10	4,4	4,2	2,9	3,1	3,3
ряженка	5,7	6,0	5,2	9,8	11,1	11,2
сметана	98,1	97,3	97,2	111,9	117,0	121,9
Нежирная молочная продукция (в пересчете на обезжиренное молоко)	99,4	91,7	94,50	119,6	154,3	177,0
Молоко и сливки сухие	122,3	152,1	149,3	159,6	155,9	154,0
Масло сливочное и пасты молочные	112,9	99,2	106,7	113,6	117,9	120,
Творог и творожные изделия	102,0	111,2	114,2	123,8	128,7	129,1
Сыры	147,8	134,3	168,3	180,8	191,4	193,4
Сыр плавленый	5,4	5,3	5,5	5,8	6,4	6,6
Молочные консервы	125,3	109,5	99,7	91,9	92,5	115,6
Сыворотка	516,0	471,1	459,2	535,5	565,2	707,9
Мороженое	32,0	30,5	30,6	28,3	28,4	28,4

Наращиванию объемов производства продукции способствуют меры, принимаемые производителями по модернизации производства, улучшению качества и расширению ассортимента продукции, внедрению инновационных технологий. Производство отдельных молочных видов промышленной продукции в натуральном выражении (таблица 6).

Как видно из данных таблицы 6 произошло увеличение масла сливочного в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,8 тыс. тонн, молока - на 35 тыс. тонн, сыра - на 2,8 тыс. тонн, маргарина - на 0,9 тыс. тонн.

Начиная с 2011 г., удельный вес экспорта сельскохозяйственной продукции превышает ее импорт, главным образом за счет экспортных поставок молокопродуктов, мяса и мясных субпродуктов, готовых продуктов из мяса и рыбы, сахара и кондитерских изделий из сахара.

Таблица 6 – Динамика производства молочной продукции (килограмм в расчете на одного человека), тыс. тонн

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Масло сливочное	104,3	112,9	99,2	106,7	113,6	117,9	119,7
Цельномолочная продукция (в пересчете на молоко)	1 643	1 779	1 858	1 935	1 963	1 971	1 936
Сыры (кроме плавленого сыра)	141,9	147,8	134,3	168,3	180,8	191,4	188,6
Маргарин и аналогичные пищевые жиры	22,4	17,4	14,6	22,6	21,7	17,3	16,4

Необходимо отметить, что на внешнем рынке реализуется 63–70 % продукции в виде сельскохозяйственного сырья или частично переработанной продукции. Экспортируется более 40 % производимой молочной продукции и более трети мясной продукции.

Динамика экспорта продукции в натуральном выражении приведена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика экспорта молочных продуктов

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Темп роста, %
Молоко и сливки несгущенные, тыс. тонн	183,2	300,6	287,0	323,4	324,9	316,9	172,9
Молоко и сливки сгущенные и сухие, тыс. тонн	186,1	210,8	238,2	197,2	234,3	212,9	114,4
Масло сливочное, тыс. тонн	64,9	85,6	67,3	69,6	87,9	85,0	130,9
Сыры и творог, тыс. тонн	132,2	144,4	140,5	166,7	182,5	205,0	155,1

Для увеличения объемов продаж планируется дальнейшее освоение рынков республики, в том числе и за счет привлечения дилеров, а также расширение зарубежного рынка. Стратегическими направлениями развития рынка пищевых продуктов являются:

- 1)увеличение экспортного потенциала;
- 2)дальнейшее наращивание объемов производства, обновление ассортимента продукции, расширение сырьевой зоны и др.;

- 3) совершенствование маркетинга, изучение и анализ покупательского спроса путем проведения постоянного мониторинга рынка;
- 4) минимизация рисков.

Список литературы

1. Гнатюк С.Н. Конкурентоспособность предприятия: теория, методология, практика: монография / С.Н. Гнатюк, А.Г. Барановский, Л.В. Наркевич. – Смоленск: Маджента, 2016. – 180 с.
2. Ефименко А.Г. Инновационное развитие организаций перерабатывающей и пищевой промышленности: монография / А.Г. Ефименко. – Могилев: МГУП, 2017. – 192 с.
3. Промышленность Республики Беларусь: стат. сборник. – [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2018. – 268 с. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika>. – Дата доступа: 12.04.2020.
4. Пушкин В.В. Меры государственной поддержки сельхозтоваропроизводителя на региональном уровне / Пушкин В.В., Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2004. № 4. С. 99-109.
5. Пушкин В.В. Роль аграрного сектора в формировании рынка продовольствия / Пушкин В.В., Сигидов И.Ю. // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2002. № 401. С. 241.
6. Пушкин В.В. Роль аграрного сектора в производстве продовольствия / Пушкин В., Сигидов И. // Международный сельскохозяйственный журнал. 2004. № 2. С. 37-39.

УДК 338.24(075.8)

АНАЛИЗ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Волкова Екатерина Васильевна, канд. экон. наук, доцент
Могилевский государственный университет продовольствия, Могилев,
Республика Беларусь

Одна из главных задач анализа управленческого потенциала перерабатывающих предприятий АПК – повышение уровня его использования до оптимального значения, которое определяется исходя из целей и стратегии развития организации.

Ключевые слова: управление, перерабатывающие организации АПК, анализ, экономический потенциал, стратегия

ANALYSIS OF THE MANAGEMENT POTENTIAL OF AGRO INDUSTRIAL PROCESSING ORGANIZATIONS

Volkova Ekaterin, candidate of economic science, assistant professor
Mogilev State University of Food Technologies,
Mogilev, Republic of Belarus

One of the main tasks of analyzing the management potential of agro-industrial processing enterprises is to increase the level of its use to the optimal value, which is determined based on the goals and development strategy of the organization.

Keyword: management, agro-industrial processing organizations, analysis, economic potential, strategy

В экономической науке категория «управленческий потенциал» сложна и неоднозначна, так как в большинстве случаев ее рассматривают как «потенциальные возможности управленческих работников, которые являются активной составной частью управленческого потенциала» [7].

На современном этапе управление предприятием – это совокупность принципов, методов и инструментов, регулирующих направления деятельности организации, и используемых с целью повышения эффективности ее функционирования. Каждую организацию в силу специфических особенностей функционирования необходимо рас-

сма́тривать как объект управления, находящийся под воздействием внутренних и внешних факторов. С точки зрения системного подхода предприятие состоит из двух подсистем, которые отличаются функциональным назначением: управляемые и управляющие. В этой связи важно исследовать потенциал перерабатывающих предприятий АПК как производственный (то есть способность управляемой системы создавать продукцию (услуги)) и управленческий (создает условия для формирования, развития и эффективного использования производственного потенциала). При этом наибольшее внимание уделяется управленческому потенциалу, который обеспечивает согласованную деятельность всех структурных подразделений организации, и ее взаимосвязь внешней средой в условиях инновационного развития.

Мировой опыт управления свидетельствует о необходимости образования гибких производственно-организационных систем, которые мгновенно реагируют на изменения. Относительно самостоятельные отделы принимают решения при изменении для них внешней среды с необходимой оперативностью. Быстрая реализация приоритетных задач в конкретные действия является основой в концепции «гибкой иерархии». Такой сориентированный на конкретные цели подход в управлении был предложен Друкером [3].

Система принятия решений нуждается в повышении роли стратегического управления, а качество стратегических решений является важным фактором реализации потенциала организации и эффективного использования ресурсов [2, с. 42].

Для достижения главной цели управления потенциалом перерабатывающих предприятий АПК необходимо решить проблему разработки и внедрения в организациях СУПП (система управления потенциалом предприятий), которая должна обеспечить их устойчивое функционирование и развитие, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе в условиях современного рынка, то есть в условиях постоянной информационной неопределенности, конъюнктуры, риска и постоянного интенсивного воздействия внешних и внутренних возмущающих факторов.

Рассматривая основные задачи управления использованием потенциала можно разделить их на две группы: повышения эффективности использования имеющегося потенциала организаций (предприятий) и роста потенциала. Сущность данной методологии управления

потенциалом - это «...получение возможности обеспечения роста потенциала [3, с. 78].

Когда речь идет об управлении потенциалом, то важнейшим аспектом можно считать «...оценку совокупного экономического потенциала, текущей степени его использования, а также формирование стратегически ориентированного потенциала предприятия, что выражается не только наличием ресурсов (ресурсный потенциал), а способностью создавать с их помощью добавленную стоимость» [5, с. 42].

Оценивают эффективность использования экономического потенциала ($ЭП_{эф}$) по следующей формуле:

$$ЭП_{эф} = П : ЭП, \quad (1)$$

где $П$ – прибыль от реализации продукции (работ, услуг);

$ЭП$ – величина экономического потенциала, которая состоит из основных и оборотных средств, информационных и трудовых ресурсов.

Конечный результат функционирования предприятия характеризуется коэффициентом эффективности использования экономического потенциала ($K_{эф}$) и рассчитывается по формуле:

$$K_{эф.} = КР : ЭП, \quad (2)$$

где $КР$ – конечный результат производственно-экономической деятельности;

$ЭП$ – величина экономического потенциала [6].

Исходя из многоаспектности категории «экономический потенциал предприятия», правомерно исследовать его сущность с позиций системного подхода, согласно которому потенциал является основополагающим элементом социально-экономической системы и отражает способность предприятий достигать определенных результатов с учетом потребностей рынка. Для развития теоретических подходов формирования экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК нами определены его основные элементы: ресурсы, механизм эффективного использования ресурсов, а также способность удовлетворять потребности конкретного рынка.

Экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК - это совокупность максимальных возможностей предприятий, обу-

словленных имеющимися в распоряжении ресурсами для эффективного производства товаров (продукции, работ, услуг) с целью удовлетворения потребностей рынка с учетом факторов внешней среды.

На формирование экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК оказывают влияние такие факторы, как цели и стратегии развития, их месторасположение и сфера его деятельности, размер предприятий, ассортимент и качество выпускаемой продукции, структурные элементы потенциала.

По структурному составу экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК предлагаем рассматривать как совокупность ресурсных, экспортных, управленческих, маркетинговых, информационно-технологических, инновационных и инвестиционных возможностей предприятий, способствующих получению прибыли и созданию добавленной стоимости. Экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК исследован как система взаимосвязанных и взаимозависимых структурных его элементов.

Рассматривая структуру экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК, на наш взгляд, она должна характеризовать производственную и обслуживающую сферы их деятельности. В этой связи считаем целесообразным разделить ее на уровни, сгруппированные с учетом степени влияния на деятельность предприятия (производство и его обслуживание): первый (ресурсный) – совокупность ресурсов, непосредственно используемых для производства продукции (основные и оборотные средства, трудовые ресурсы); второй (обслуживающий) – это факторы, которые обеспечивают эффективное использование ресурсов перерабатывающих предприятий АПК, используемых для производства продукции (первого уровня). К ним отнесены управленческий, экспортный, информационно-технологический, маркетинговый, инвестиционный и инновационный потенциалы.

Экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК создается множеством факторов (ресурсы, среда, менеджмент и др.), которые выступают в качестве объектов его оценки. Комплексная оценка позволяет определить эффективность использования экономического потенциала, наличие и рост которого определяет конкурентоспособность перерабатывающих предприятий АПК, является важным критерием реализации управленческих решений.

В зависимости от направления развития экономического потенциала различают стратегии органического и интегрированного роста [1].

Сущность стратегии органического роста состоит в том, что накопленная прибыль и заемные средства инвестируются в существующий бизнес. Таким способом достигается наращивание производственных мощностей, увеличение числа работников и соответственно объема реализации продукции.

Интеграционная стратегия представляет собой совокупность принципов функциональной и организационной интеграции предприятия с другими организациями. Одной из важных целей интеграции является получение синергетического эффекта от объединения. Интеграция является средством достижения целей роста экспансии как внутри страны, так и за ее пределами. Разработанная стратегия развития позволяет:

- обеспечить механизм реализации долгосрочных целей предстоящего экономического и социального развития организации в целом и отдельных ее структурных единиц;
- оценить возможности организации, обеспечить максимальное использование ее внутреннего экономического потенциала и возможность активного маневрирования различными ресурсами;
- обеспечить возможность быстрой реализации новых перспективных возможностей, возникающих в процессе динамических изменений факторов внешней среды;
- отразить сравнительные преимущества организации в финансово-хозяйственной деятельности в сопоставлении с ее конкурентами;
- обеспечить четкую взаимосвязь стратегического, текущего и оперативного управления финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- обеспечить программу организационного поведения в рамках реализации наиболее важных стратегических решений.

Выбор той или иной стратегии развития определяется существующим положением предприятия, занимаемым им местом на рынке, перспективами развития, возможностями финансирования проектов и др.

Выбор стратегии ускоренного роста обуславливается высоким уровнем экономического потенциала предприятия, стадией юности или ранней стадией зрелости жизненного цикла предприятия, наличием доступа к внешним источникам финансирования, сильной кон-

курентной позицией предприятия на рынке и т.п. Выбор стратегии ограниченного роста определяется высоким или средним уровнем экономического потенциала предприятия, уровнем его финансовой устойчивости, стадией зрелости жизненного цикла предприятия, наличием собственных финансовых ресурсов и доступом к внешним источникам финансирования, конкурентной позицией предприятия на рынке и т.п.

При этом следует разработать стратегию повышения эффективности использования экономического потенциала и развития перерабатывающих предприятий АПК. Данная стратегия предусматривает разработку и обоснование конкретных мероприятий и планов достижения цели, в которых должен учитываться ресурсный, управленческий, маркетинговый, экспортный, информационно-технологический, инновационный и инвестиционный потенциал: определение миссии, формирование стратегических целей и задач, SWOT-анализ деятельности перерабатывающих предприятий АПК и оценка его конкурентоспособности; оценка фактических и перспективных направлений деятельности в сфере экономии ресурсов; исследование внешней среды; определение перспективных направлений развития перерабатывающих предприятий АПК; разработка конкретных задач и стратегических планов.

Системный подход к разработке стратегии основан на том, что перерабатывающие предприятия АПК располагают приобретаемыми ресурсами и другими различными их видами, которые появляются в процессе их деятельности, а также способностью сочетать их со своими возможностями (технические средства, квалифицированные кадры и др.).

Оптимальное сочетание ресурсов перерабатывающих предприятий АПК по сравнению с конкурентами необходимо исследовать как ключевые компетенции: ресурсные и обслуживающие. К ресурсным компетенциям отнесены технические и технологические возможности перерабатывающих предприятий АПК, которые являются основой для развития стратегических ключевых компетенций. Обслуживающие компетенции перерабатывающих предприятий АПК включают функциональные компетенции и организационную культуру, не обладают вещественной формой и в этой связи необходимо учитывать их роль в достижении конкурентных преимуществ на рынке.

Стратегия повышения эффективности использования экономического потенциала и развития перерабатывающих предприятий АПК

определена изменением целей и задач их деятельности, которые связаны с их возможностями и коммерческими перспективами. При реализации данных задач перерабатывающим предприятиям АПК необходимо внедрение высокотехнологичных, ресурсосберегающих и безотходных технологий, расширение ассортимента выпускаемой продукции и освоение новых рынков сбыта продукции. Проведенные исследования показали, что нет универсального подхода к управлению экономическим потенциалом перерабатывающих предприятий АПК, важно при этом постоянно совершенствовать его формы и методы в современных условиях.

Список литературы

1. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф. – М.: Экономика, 1989.
2. Аткина Н.А. Стратегическое планирование использования рыночного потенциала предприятия / Н.А. Аткина, В.Л. Ханжина, Е.В. Попов // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – №2. – С. 3–10.
3. Беломестнов В.Г. Управление потенциалом промышленных предприятий / В.Г. Беломестнов, М.М. Егоров // Российское предпринимательство, 2011. – № 4. – С. 74–78.
4. Друкер П. Управление, нацеленное на результаты: пер. с англ. / П. Друкер. – М.: Технологическая школа бизнеса, 2004. – 200 с.
5. Мотов М.А. Проблемы управления экономическим потенциалом предприятия в рыночных условиях / М.А. Мотов // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2011. – №9. – С. 42–44.
6. Пархоменко Т. Производственная инфраструктура предприятия / Т. Пархоменко // Бизнес-Информ. – 1998. – №17–18. – С. 16–24.
7. Управленческий потенциал: сущность и роль в управлении предприятием // Система управления. Режим доступа: rapiko.ru/sistema-upravlenija. Дата доступа: 11.03.2020.
8. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

УДК 338

РАЗВИТИЕ И ПРОБЛЕМЫ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ КАК ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ

Латенкова Анна Викторовна, старший преподаватель
Частное учреждение образования «БИП–Институт правоведения»
Могилевский филиал, Могилев, Республика Беларусь

В статье раскрывается содержательный аспект крестьянских (фермерских) хозяйств как формы малого предпринимательства, проанализировано его современное состояние в Республике Беларусь, обозначены проблемы развития.

Ключевые слова: крестьянское (фермерское) хозяйство, эффективность, государственная поддержка

DEVELOPMENT AND PROBLEMS OF PEASANT (FARM) FARMS IN THE REPUBLIC OF BELARUS AS THE BASIS FOR FORMING SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN RURAL AREAS

Latenkova Anna, Senior Lecturer
Private educational institution «BIP-Institute of Law» Mogilev branch
Mogilev city. Republic of Belarus

The article reveals the substantive aspect of peasant (farmer) farms as a form of small business, analyzes its current state in the Republic of Belarus, identifies development problems.

Keywords: peasant (farm) economy, efficiency, state support

В агропромышленном комплексе Республики Беларусь происходят глубокие социально-экономические преобразования: изменяются отношения собственности, создаются основы многоукладной экономики и рыночной инфраструктуры. На фоне проводимого реформирования сельскохозяйственных предприятий законодательно закрепляется право выбора форм хозяйствования и собственности; сельскохозяйственные товаропроизводители получили право распоряжаться произведенной продукцией и полученными доходами.

Последнее время предметом внимания власти и общества становятся проблемы предпринимательства, т.к. без него нельзя представить экономику страны и решить многие социальные проблемы.

В АПК к сектору предпринимательства относятся как крупные агрохолдинги, так и крестьянские (фермерские) хозяйства, малые предприятия, личные подсобные хозяйства населения, ведущие товарное производство.

В настоящее время государство уделяет большое внимание развитию малого и среднего бизнеса в сельской местности. Данный факт отражается в формировании правовой базы функционирования фермерских хозяйств, установлению более мягких экономических механизмов взаимоотношения с другими субъектами хозяйствования.

В составе агропромышленного комплекса фермерские хозяйства являются самой массовой организационно-правовой формой в сельском хозяйстве республики.

Крестьянское (фермерское) хозяйство - это коммерческая организация, организованная гражданином или членами одной семьи, для ведения предпринимательской деятельности по производству (переработке, хранению, транспортировке, продаже) сельхозпродукции, на выделенном государством участке земли.

В безвозмездное пожизненное пользование можно получить до 50 гектаров сельскохозяйственных площадей. Участок нельзя продавать и обменивать, но можно передавать по наследству.

Будущему фермеру необходимо определиться с направлением деятельности: пчеловодство, птицеводство, рыбоводство, скотоводство, растениеводство. После выбора направление деятельности можно разрабатывать бизнес-план открытия фермерского дела, который будет представлять собой программу ведения бизнеса.

Создание и деятельность крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Беларусь регулируется следующими основными документами:

Закон Республики Беларусь «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» 18 февраля 1991 г. № 611-XII (в редакции Закона Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. № 132-3);

Указ Президента Республики Беларусь «Об изъятии и предоставлении земельных участков» 27 декабря 2007 г. № 667 (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 26 декабря 2017 г. № 463);

Кодекс Республики Беларусь о земле 23 июля 2008 г. № 425-З (в редакции Закона Республики Беларусь от 26 октября 2012 г. № 432-З).

Для оценки результативности работы фермерских хозяйств выполнен анализ основных показателей их экономической эффективности в динамике последних 3-х лет (таблица 1) [составлено на основании данных 1].

Таблица 1 - Основные показатели эффективности производственной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Беларусь за 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение (+,-)			Темп роста, %		
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2018 г. от 2016 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2018 г. от 2016 г.
Число зарегистрированных крестьянских (фермерских) хозяйств, ед.	3066	3168	3196	102	28	130	103,33	100,88	104,24
Списочная численность работников в среднем за год, чел.	9346	9676	10216	330	540	870	103,53	105,58	109,31
в расчете на одно крестьянское (фермерское) хозяйство, чел.	3,7	3,8	3,9	0,1	0,1	0,2	102,70	102,63	105,41
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.	385,6	446,5	558	60,9	111,5	172,4	115,79	124,97	144,71
в расчете на одно крестьянское (фермерское) хозяйство, тыс. руб.	152	173	211	21	38	59	113,82	121,97	138,82
Чистая прибыль, убыток (-), млн. руб.	64,1	76,5	86,9	12,4	10,4	22,8	119,34	113,59	135,57
Рентабельность продаж, %	17,8	18,3	18,8	0,5	0,5	1	102,81	102,73	105,62

На конец 2018 года в Республике Беларусь было зарегистрировано 3196 крестьянских (фермерских) хозяйств, что составляет 100,88 % к уровню 2017 года и 104,24 % к уровню 2016 года соответственно.

Одновременно с увеличением численности зарегистрированных крестьянских (фермерских) хозяйств наблюдается и увеличение как общей списочной численности их работников, так и в расчете на одно крестьянское (фермерское) хозяйство (на 9,3 и 5,4 % соответственно).

Результат проведенного анализа свидетельствует о тенденции роста прибыльности производства в секторе фермерских хозяйств. В 2018 году в сравнении с 2016 годом на 44,71 % увеличился объем выручки от реализации продукции (в расчете на одно крестьянское хозяйство этот показатель несколько ниже - 38,82 %). Достаточно существенно возросла и чистая прибыль, темп роста этого показателя за 3 года достиг 35,57 %. В итоге можно констатировать тенденцию повышения рентабельности товарной продукции, производимой в фермерских хозяйствах.

Однако удельный вес фермерских хозяйств в общем объеме продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий остается незначительным и в 2018 году составляет 2,2 %, увеличившись за 3 года только на 0,3 пр.п., в том числе в продукции растениеводства - 4,4 % (за три года доля увеличилась на 0,8 пр.п.), в продукции животноводства - 0,4 % на протяжении 2016-2018 гг.

Удельный вес производства зерна (в весе после доработки) в общем объеме производства в хозяйствах всех категорий, по результатам 2018 года составлял 2,4 %, картофеля - 6,4 %, овощей - 18,5 %, льноволокна - 0,1 %, свеклы сахарной - 2,3 %, скота и птицы на убой (в живом весе) - 0,6 %, молока - 0,3 %, шерсти (в физическом весе) - 12,8 %.

Общее поголовье скота и птицы в крестьянских (фермерских) хозяйствах на конец 2018 года) составило 339,4 тыс. голов, при этом удельный вес поголовья скота крупного рогатого скота в общей численности скота в хозяйствах всех категорий составил 0,4 %, удельный вес свиней - 0,8 % овец - 18,4 %, птицы - 0,3 %.

Следует отметить, что в анализируемом периоде 2016 - 2018 гг. удельные веса видов продукции изменялись в незначительных пределах (0,1-0,4 пр.п.), но с тенденцией к увеличению.

В течение последних лет в целях активизации предпринимательства в малых и средних городах, а также в сельской местности принят ряд законодательных актов. Однако не все заложенные в них посылы работают, в связи с чем показатели присутствия бизнеса в сельской местности пока весьма незначительны.

В числе причин недостаточной эффективности функционирования существующих хозяйств можно называть:

высокие цены на технические ресурсы;
низкие закупочные цены на сельхозпродукцию;
высокие цены на минеральные удобрения;
высокие процентные ставки;
высокие цены на энергетические ресурсы;
задержки в расчетах за продукцию;
сложности в приобретении техники на условиях лизинга;
трудности, связанные с наймом работников нужной квалификации;
уровень налогов;
трудности, связанные с выполнением работ агросервисными предприятиями;
трудности кооперирования.

В связи с этим актуальным вопросом для фермерских хозяйств является государственная поддержка и участие в реализации государственных программ, подпрограмм и мероприятий по сельскому хозяйству, основные мероприятия которых определены в подпрограмме 10 «Развитие и поддержка малых форм хозяйствования» Государственной программы развития аграрного бизнеса на 2016–2020 годы [2].

Список литературы

1. О деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Беларусь в 2018 году [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/selskoe-hozyaistvo/selskoe-khozyaystvo/statisticheskie-izdaniya/index_13919/- Дата доступа : 15.03.2020.

2. О Государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 2014 г. № 585 : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 11 марта 2016 г. № 196 (изм. и доп. от 28 декабря 2017 г. № 1025) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

3. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК НА ПРЕДПРИЯТИИ

Котельникова Наталья Викторовна, старший преподаватель
Негро Ангелина Геннадьевна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье рассмотрена деятельность по международным перевозкам на ОАО «Лента». Проанализирован действующий подвижной состав предприятия. На основе анализа предложены мероприятия по усовершенствованию подвижного состава.

Ключевые слова: международные перевозки, экспорт, показатели, подвижной состав

IMPROVEMENT OF EXPORT ACTIVITY OF THE ENTERPRISE

Kotelnikova Natalia, senior lecturer
Negro Angelina, student of faculty of economics
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article describes the activity on international transportation at OJSC «Lenta». The current rolling stock of the enterprise is analyzed. Based on the results of the analysis, measures were proposed to improve the rolling stock.

Keywords: international transport, export, rolling stock

ОАО «Лента» г. Могилев – крупнейший производитель текстильной галантереи в Республике Беларусь. ОАО «Лента» реализует свою продукцию как на внешний рынок, так и на внутренний. В таблице 1 отображены данные о ценах при экспорте готовой продукции в различные страны.

Из таблицы 1 следует, что большую выручку ОАО «Лента» на внешнем рынке получает из РФ, а именно 15 748 тыс. р. в 2017 г. и 20 851,9 тыс.р. в 2018 г. и по удельному весу 93,08 % и 92,46 % соответственно. Также можно увидеть, что наибольшую выручку приносит отгрузка текстильной галантереи, а именно 14 425,7 тыс. р. в 2017 г. и 19 977,35 тыс.р. в 2018 г. [1].

Таблица 1 – Сведения о ценах при экспорте продукции
за 2017-2018 гг., тыс. руб.

Наименование продукции	В РФ		В Украину		В страны дальнего зарубежья, Арме- нию, Молдавию, Туркмению, Ка- захстан и страны Балтии		Итого по продук- ции	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Текстильная галантерея	13 359,2	18 409,2	828,6	1 163,3	237,9	404,85	14 425,7	19 977,35
Гардинное по- лотно	250,4	190,2	28,4	40,7	23,5	35,7	302,3	266,6
Штучные гар- динные изде- лия	1 766,9	2 106,5	44	50,4	–		1 810,9	2 156,9
Медицинские перевязочные материалы	250,4	146	–	–	–		250,4	146
Комплекты штор	121,1	–	–	–	7,3	6,6	128,4	6,6
Итого по стра- нам	15 748	20 851,9	901	1254,4	268,7	447,15	16 917,7	22 553,45
Удельный вес по странам, %	93,08	92,46	5,33	5,56	1,59	1,98	100	100

Сырье и материалы поставляются регулярно. Предпочтение отда-
ется тем поставщикам, продукция которых удовлетворяет требовани-
ям производства по качеству и стоимости. Немаловажную роль иг-
рают и сроки поставки продукции.

Перевозки осуществляются автомобильным транспортом самого
предприятия, имеются оборудованные склады сырья со средствами
погрузки, разгрузки.

Рационально организованные прямые длительные хозяйственные
связи обеспечивают ритмичность производства, позволяют сократить
транспортные расходы, снижают производственные запасы.

Закупка сырья в основном на предприятиях республики и реали-
зация значительных объемов продукции на внешних рынках за твер-
дую валюту обеспечивают положительное сальдо внешнеэкономиче-
ской деятельности, являются важным фактором стабильности финан-
сового положения [2].

Так как международные перевозки осуществляются подвижным
составом, имеющимся на предприятии, в таблице 2 целесообразно
рассмотреть список автомобилей.

Таблица 2– Список автомобилей ОАО «Лента»

Тип авто- мобиля	Марка	Количество	Возраст, лет	Грузоподъемность, т	Средняя скорость, км/ч	Расход топ- лива, л/100 км
Самосвал	МАЗ 5549	1	17	6	65	48,3
Бортовой	ГАЗ 33021	3	15	1,5	75	15
Грузовой	ЗИЛ 133	1	15	8	75	48,3
Фургон	Форд Тран- зит	1	5	1,3	85	13,5
Тягач	КАМАЗ 5410	1	15	14	75	40,4
Фургон	VW LT 46	1	13	3,5	90	10
Бортовой	ГАЗ 3302	2	8	1,5	75	15
Фургон	ГАЗ 2705	2	7	3,5	85	12,5
Фургон	ГАЗ 2752	1	7	0,8	85	11,2
Легковой	Honda CR-V	2	3	0,5	110	10
Легковой	Шкода Су- пер В	1	3	0,3	100	9

Таким образом, из таблицы 2 видно, что ОАО «Лента» использует устаревший подвижной состав. Целесообразно заменить некоторые автомобили на более новые, а именно МАЗ 5549, ЗИЛ 133 и КАМАЗ 5410, так как возраст у них 15 и выше, и расход топлива самый большой по сравнению с другими автомобилями.

Следовательно, можно продать транспортные средства на вторичном рынке и закупить более востребованные автомобили с большей грузоподъемностью. При этом повысится качество перевозки. Предлагается несколько вариантов замены устаревших транспортных средств на новейшие, аналогичные по грузоподъемности.

Как видно из таблицы 1, в Россию поставляется больше всего продукции, поэтому целесообразно рассмотреть маршрут Могилев-Москва, расстояние туда-обратно составляет 1 158 км.

Экономический эффект, получаемый предприятием от использования одного автомобиля вместо другого, исходя из разницы расхода топлива автомобилей, определяется формулой:

$$\mathcal{E}_i=L \cdot \frac{(P_T^2 - P_T^1)}{100} \cdot C_T, \tag{1}$$

где \mathcal{E}_i – экономический эффект от использования нового автомобиля, р.;

L – расстояние перевозки, км;

P_T^2 – расход топлива нового автомобиля, л/100 км;

P_T^1 – расход топлива старого автомобиля, л/100 км;

Ст – стоимость 1 литра топлива, р.

Ниже рассмотрены 3 варианта по замене автомобилей, учитывая экономический эффект исходя из расхода топлива:

1) целесообразно заменить МАЗ 5549 на Mitsubishi FUSO FECX1 2018, грузоподъемность которого составляет 6,98 т. Новый автомобиль будет стоить 130 000 р. Стоимость б/у МАЗ 5549 – 6 500 р.

Сравнительная характеристика МАЗ 5549 и Mitsubishi FUSO FECX1 2018 приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика МАЗ 5549 и Mitsubishi FUSO FECX1

Показатели	МАЗ 5549	Mitsubishi FUSO FECX1
Грузоподъемность, т	6	6,98
Расход топлива, л/100 км	48,3	18
Средняя скорость, км/ч	65	85

Как видно из таблицы 3, Mitsubishi FUSO FECX1 2018 превосходит по всем перечисленным показателям МАЗ 5549.

Экономический эффект исходя из расхода топлива при расстоянии 1 158 км:

$$\mathcal{E}_2 = 1\,158 \cdot (18 - 48,3) / 100 \cdot 1,83 = -642,1 \text{ р.}$$

Таким образом, при замене МАЗ 5549 на Mitsubishi FUSO FECX1, на расходе топлива можно сэкономить 642,1 р.

Однако следует учитывать, что новый автомобиль обойдется намного дороже старого, а именно предприятию нужно будет потратить 123 500 р. при условии продажи старого. Целесообразно взять автомобиль в лизинг, так как не нужно выплачивать всю сумму сразу. При условии оформления транспортного средства по договору лизинга на 12 месяца каждый месяц сумма составит 10 828 р. Таким образом переплата за год составит 6 436 р.;

2) для перевозки средних партий грузов можно заменить Зил 133 (8 т), который б/у стоит 11 158 р., на МАЗ 5551 А2-325, выпущенный в 2018 грузоподъемностью 9,7 т. Новый автомобиль обойдется в 78 340 р. Сравнительная характеристика показателей Зил 133 и МАЗ 5551 А2-325 представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика Зил 133 и МАЗ 5551 А2-325

Показатели	Зил 133	МАЗ 5551 А2-325
Грузоподъемность, т	8	9,7
Расход топлива, л/100 км	48,3	28,8
Средняя скорость, км/ч	75	80

Как видно из таблицы 4, у МАЗ 5551 А2-325 все перечисленные показатели лучше, чем у МАЗ 5549.

Экономический эффект исходя из расхода топлива при расстоянии 1 158 км:

$$\mathcal{E}_2 = 1\,158 \cdot (28,8 - 48,3) / 100 \cdot 1,83 = -413,23 \text{ р.}$$

Таким образом, если заменить Зил 133 на МАЗ 5551 А2-325, то только на расходе топлива можно сэкономить 413,23 р.

Для приобретения нового автомобиля нужно будет потратить 67 182 р. Ежемесячно на протяжении 12 месяцев следует выплачивать 5 906,8 р. Переплата за год составит 3 699,6 р.;

3) для перевозки грузов с большим объемом можно приобрести такой автомобиль, как КамАЗ 65207 (141 835 р.) – бортовой грузовик с грузоподъемностью 16,8 т. На этот автомобиль можно заменить КамАЗ 5410 грузоподъемностью 14 т, стоимость б/у которого 5 999 р.

Сравнительная характеристика показателей КамАЗ 5410 и КамАЗ 65207 представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительная характеристика КамАЗ 5410 и КамАЗ 65207

Показатели	КамАЗ 5410	КамАЗ 65207
Грузоподъемность, т	14	16,8
Расход топлива, л/100 км	40,4	27
Средняя скорость, км/ч	75	80

Как видно из таблицы 5, у КамАЗ 65207 все перечисленные показатели лучше, чем у КамАЗ 5410.

Экономический эффект исходя из расхода топлива при расстоянии 1 158 км:

$$\mathcal{E}_3 = 1\,158 \cdot (27 - 40,4) / 100 \cdot 1,83 = -283,96 \text{ р.}$$

Если заменить КамАЗ 5410 на КамАЗ 65207, который новее и у которого расход топлива меньше, то на топливе можно сэкономить 283,96 р. При замене следует потратить 135 836 р. Взяв автомобиль в лизинг на 12 месяцев, следует тратить ежемесячно 11 909 р. Переплата составит 7 072 р. за год.

Также можно отметить, что при взятии транспортных средств в лизинг срок заключения договора может быть различным. Однако, следует учитывать, что если взять лизинг на продолжительное время, переплата составит большую сумму.

Предложенное мероприятие по приобретению новых транспортных средств значительно улучшит международную деятельность ОАО

«Лента», позволит сэкономить на расходе топлива. Также можно заметить, что грузоподъемность новых машин больше и скорость выше, что является положительным фактором, так как это позволит перевозить больше груза быстрее по времени.

Список литературы

1. О предприятии ОАО «Лента» / ОАО «Лента» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lentabel.by/about.aspx>. – Дата доступа: 17.03.2020.

2. Характеристика ОАО «Лента» // Студенческая библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studbooks.net/823121/menedzhment/analiz_upravleniya_rashodami_tekushey_deyatelnosti. – Дата доступа: 17.03.2020.

3. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

4. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Нечаева Татьяна Георгиевна, канд. экон. наук, доцент
Негро Ангелина Геннадьевна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье рассмотрена инвестиционная деятельность предприятий промышленности Республики Беларусь. Проанализированы показатели, связанные с предприятиями промышленности Республики Беларусь. На основе анализа предложены мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности.

Ключевые слова: инвестиции, предприятия промышленности, инвестиции по формам собственности, валютное регулирование.

INVESTMENT ACTIVITIES OF INDUSTRIAL ENTERPRISES OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Nechaeva Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Negro Angelina, student of the faculty of economics
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article considers the investment activity of industrial enterprises of the Republic of Belarus. The indicators related to industrial enterprises of the Republic of Belarus are analyzed. Based on the analysis, measures are proposed to improve investment activity.

Keywords: investments, industrial enterprise, investment by ownership, currency regulation.

Инвестиционная деятельность предприятия – процесс изыскания инвестиционных ресурсов, отбора эффективных объектов инвестирования, формирования инвестиционной программы, обеспечения ее реализации. Создание положительного имиджа с целью притягивания и результативной эксплуатации зарубежных инвестиций – значимое тенденция для финансовой деятельности государства, которую исполняет Министерство экономики Республики Беларусь. Министер-

ство иностранных дел Республики Беларусь с зарубежными агентствами способствуют привлечению внешних вложений.

Беларусь имеет нижеупомянутые приоритеты для вкладчиков:

- выигрышное положение в центре Европы;
- благоприятствующие климатические условия;
- опытные работники;
- высокие индустриальные и научно-технические возможности;
- большой внутренний рынок;
- законодательное, организационное обеспечение инвестиционного процесса.

Республика Беларусь состоит в единой таможенной зоне с Россией. Для вкладчика это означает, что, инвестируя в экономику Беларуси, он получает обширный доступ к белорусской территории и к огромному объёму российского рынка. На расширение инвестиционных вероятностей Республики Беларусь влияет позитивная динамика процесса переговоров о вступлении государства во Всемирную торговую организацию, совершенствование отношений с интернациональными финансовыми организациями.

Все ветви индустрии государства не закрыты для зарубежных вложений, кроме изготовления оружия, наркотиков и токсичных веществ. Зарубежные инвесторы имеют шансы создавать в государстве фирмы с любым размером зарубежных, в любом юридическом виде, а также их филиалы и представительства.

Созданы необходимые условия для работы зарубежных вкладчиков в Беларуси. Всем инвесторам гарантируется, что они независимы, без дискриминации, также гарантируется защита прав и легитимных интересов [1].

Беларусь имеет положительный опыт деятельности зарубежных фирм в реализации инвестиционных проектов. Беларусь благополучно сотрудничает со всемирно известными производителями. Основная проблема инвестиционной деятельности – поиск источников финансирования. Одним из условий экономического подъёма Республики Беларусь считается не только интенсивное вовлечение муниципальных денежных ресурсов в экономику государства, но и создание условий для их наибольшей отдачи. Поиск источников финансирования вложений является важным фактором в инвестиционной деятельности. В современных условиях эта проблема, пожалуй, самая важная для Беларуси.

Основные источники финансирования вложений:

- 1) чистая прибыль предприятий;
- 2) внутрихозяйственные резервы и иные средства предприятий;
- 3) амортизационные отчисления;
- 4) денежные средства, аккумулируемые банковской системой и специализированными небанковскими кредитно-финансовыми институтами;
- 5) средства в виде кредитов и займов от международных организаций и иностранных инвесторов;
- 6) внутрисистемное целевое.

В практике Беларуси распространены способы финансирования: самофинансирование, государственное финансирование, кредитное финансирование, проектное финансирование, смешанное финансирование.

Главные задачи инвестиционной политики: приоритетная реализация инвестиционных проектов для ускорения процессов инновации для сохранения позиции Беларуси в мировом сообществе и повысить конкурентоспособность страны; приоритетность вложений для создания новых высокорентабельных видов деятельности [2].

В таблице 1 отображены инвестиции в основной капитал, в том числе в промышленность за 2016-2018 гг.

Таблица 1 – Инвестиции в основной капитал за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Инвестиции в основной капитал, млн р.	18 710	21 034	25 004	2 324	3 970
в том числе в промышленность	7 040	8 248	9 534	1 208	1 286
в сопоставимых ценах, процентов 2010 г. = 100%	90,3	99,8	103,5	10	4
предыдущий год = 100%	82,0	110,3	103,8	28	-7

Из таблицы 1 видно, что с каждым годом на протяжении 2016-2018 гг. инвестиции в промышленность увеличивались, что является положительной тенденцией. В 2018 г. инвестиции в промышленность выросли на 1 286 млн р. по сравнению с 2017 г.

В таблице 2 сведены коэффициенты обновления основных средств организаций промышленности по областям и г.Минску.

Таблица 2 – Коэффициенты обновления основных средств организаций промышленности по областям и г. Минску, в процентах

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Республика Беларусь	5,6	5,6	5,2	0	-0,4
Области и г.Минск:					
Брестская	4,5	4,0	3,9	-0,5	-0,1
Витебская	4,6	10,3	5,4	5,7	-4,9
Гомельская	5,8	5,5	3,8	-0,3	-1,7
Гродненская	6,8	4,4	5,7	-2,4	1,3
г.Минск	5,1	4,1	4,6	-1	0,5
Минская	6,8	6,5	9,7	-0,3	3,2
Могилевская	5,6	4,6	3,2	-1	-1,4

Исходя из таблицы 2 можно сделать вывод, что наибольшее всего было обновлено основных средств в Минской области, коэффициент обновления в 2018 г. составил 9,7%, что больше 2017 г. на 3,2%. Наименьший коэффициент обновления наблюдается в 2018 г. в Могилевской области (3,2%). Также можно заметить, что во многих областях коэффициенты обновления уменьшились, следовательно, нужно направить усилия на повышение данных показателей.

В таблице 3 представлены коэффициенты ввода новых основных средств организаций промышленности по областям и г.Минску.

Таблица 3 – Коэффициенты ввода новых основных средств организаций промышленности по областям и г. Минску, в процентах

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Республика Беларусь	4,7	4,6	4,3	-0,1	-0,3
Области и г.Минск:					
Брестская	3,9	3,2	3,2	-0,7	0
Витебская	3,2	8,8	4,4	5,6	-4,4
Гомельская	4,8	4,4	3,0	-0,4	-1,4
Гродненская	5,2	3,6	4,9	-1,6	1,3
г.Минск	4,5	3,4	3,7	-1,1	0,3
Минская	5,9	5,6	8,5	-0,3	2,9
Могилевская	4,9	3,7	2,4	-1,2	-1,3

Из таблицы 3 видно, что наибольший коэффициент ввода новых основных средств в Минской области (8,5%) в 2018 г., что больше 2017 г. на 2,9%. Наименьший коэффициент наблюдается в Могилевской области (2,4%).

Также можно увидеть, что значения коэффициента ввода новых основных средств в 2017 г. уменьшались во всех областях, кроме Витебской области, в которой произошел значительный скачок с 3,2% до 8,8%.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. коэффициенты увеличились в Гродненской и Минской областях и в г.Минске, что является положительным фактором для данных областей, так как ввод основных средств влияет на улучшение показателей предприятия.

В таблицу 4 занесены коэффициент ликвидации основных средств организаций промышленности по областям и г.Минску.

Таблица 4 – Коэффициент ликвидации основных средств по областям и г.Минску, в процентах

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Республика Беларусь	0,4	0,4	0,5	0	0,1
Области и г.Минск:					
Брестская	0,4	0,4	0,6	0	0,2
Витебская	0,4	0,4	0,4	0	0
Гомельская	0,3	0,3	0,3	0	0
Гродненская	0,3	0,3	0,3	0	0
г.Минск	0,4	0,5	0,5	0,1	0
Минская	0,7	0,8	0,7	0,1	-0,1
Могилевская	0,2	0,4	0,4	0,2	0

По таблице 4 видно, что коэффициент ликвидации основных средств в 2018 г. наименьший в Гомельской и Гродненской областях (0,3%) и наибольший в Минской области(0,7%).

Можно заметить, что на протяжении 2016-2018 гг. данный коэффициент не изменялся в Витебской, Гродненской и Гомельской областях.

В таблицу 5 занесены данные об инвестициях в основной капитал в промышленность по видам экономической деятельности за 2016-2018 гг.

Таблица 5 – Инвестиции в основной капитал в промышленность
по видам экономической деятельности за 2016-2018 гг., млн. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)		Темп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Инвестиции в промышленность	7 039,7	8 248,2	9 534,3	1 208,5	1 286,1	117,17	115,59
из них:							
Горнодобывающая промышленность	224,6	384,3	592,8	159,7	208,5	171,10	154,25
Обрабатывающая промышленность	4 034,5	4 639,9	5 621,5	605,4	981,6	115,01	121,16
производство продуктов питания, напитков и табачных изделий	676,8	726,1	924,3	49,3	198,2	107,28	127,30
производство текстильных изделий, одежды, изделий из кожи и меха	229,2	127,4	173,0	-101,8	45,6	55,58	135,79
производство изделий из дерева и бумаги; полиграфическая деятельность и тиражирование записанных носителей информации	373,0	502,2	512,4	129,2	10,2	134,64	102,03
производство кокса и продуктов нефтепереработки	639,4	787,6	727,3	148,2	-60,3	123,18	92,34
производство химических продуктов	872,8	1 165,1	1 407,9	292,3	242,8	133,49	120,84
производство основных фармацевтических продуктов и фармацевтических препаратов	93,9	105,5	78,0	11,6	-27,5	112,35	73,93
производство резиновых и пластмассовых изделий, прочих неметаллических минеральных продуктов	298,2	287,4	305,8	-10,8	18,4	96,38	106,40
металлургическое производство. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования	145,6	131,6	568,4	-14,0	436,8	90,38	431,91
производство вычислительной, электронной и оптической аппаратуры	50,4	59,2	83,3	8,8	24,1	117,46	140,71
производство электрооборудования	41,4	65,4	122,5	24,0	57,1	157,97	187,31
производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки	150,3	149,0	233,5	-1,3	84,5	99,14	156,71
производство транспортных средств и оборудования	345,7	349,6	203,4	3,9	-146,2	101,13	58,18

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
производство прочих готовых изделий; ремонт, монтаж машин и оборудования	117,9	183,7	281,6	65,8	97,9	155,81	153,29
Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом	2 392,8	2 943,4	2 950,2	550,6	6,8	123,01	100,23
Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	387,7	280,6	369,8	-107,1	89,2	72,38	131,79

По таблице 5 можно сделать вывод, что инвестиции в основной капитал в промышленность росли на протяжении трёх лет и в 2018 г. составили 9 534,3 млнр., что больше 2017 г. на 1 286,1 млнр. Наибольшее всего инвестиции составили в обрабатывающую промышленность (5 621,5 млн р.), наименьше всего из обрабатывающей промышленности – производство вычислительной, электронной и оптической аппаратуры (83,3 млн р.). Из всех видов промышленности наименьше всего инвестиций направлены на водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (369,8 млн р.).

В таблице 6 изображена технологическая структура инвестиций в основной капитал, направленных в промышленность.

Таблица 6 – Технологическая структура инвестиций в основной капитал, направленных в промышленность, в процентах к итогу

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Инвестиции в основной капитал	100	100	100
в том числе:			
строительно-монтажные работы	43,1	37,2	40,3
машины, оборудование, транспортные средства	49,0	55,2	53,0
прочие работы и затраты	7,9	7,6	6,7

Из таблицы 6 видно, что инвестиции в машины, оборудование и транспортные средства составили наибольший удельный вес, а именно 53% в 2018 г., однако это меньше прошлого года на 2,2%. Инвестиции в 2018 г. в строительно-монтажные работы составили 40,3%, в прочие работы и затраты – 6,7%, что меньше 2017 г. на 0,9%.

В таблицу 7 занесены данные об инвестициях в основной капитал в промышленность по областям и г. Минску.

Таблица 7 – Инвестициях в основной капитал в промышленность по областям, млн. руб.

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)		Темп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
РБ	7 039,7	8 248,2	9 534,3	1 208,5	1 286,1	117,17	115,59
Области и г. Минск:							
Брестская	374,6	501,9	774,3	127,3	272,4	133,98	154,27
Витебская	883,3	723,0	1 086,6	-160,3	363,6	81,85	150,29
Гомельская	1 380,5	1 769,0	1 848,2	388,5	79,2	128,14	104,48
Гродненская	1 716,7	2 384,1	2 445,0	667,4	60,9	138,88	102,55
г. Минск	487,7	512,8	701,4	25,1	188,6	105,15	136,78
Минская	1 653,6	1 879,7	1 979,3	226,1	99,6	113,67	105,30
Могилевская	543,1	477,1	699,2	-66,0	222,1	87,85	146,55

По таблице 7 можно сделать вывод, что наиболее всего инвестиций в промышленность было направлено в Гродненской области, а именно 2 445 млн р., что больше 2017 г. на 60,9 млн.р. Наименьше всего – в Могилевской области (699,2 млн р.), что больше показателя 2017 г. на 222,1 млн р. В Минске в 2018 г. инвестиции в промышленность составили 701,4 млн р., что больше показателя 2017 г. на 188,6 млн р.

В таблицу 8 сведены данные об инвестициях в основной капитал в промышленность по формам собственности за 2016-2018 гг. [3].

Таблица 8 – Инвестиции в основной капитал в промышленность по формам собственности, млн. руб.

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+/-)		Темп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Промышленность – всего	7 039,7	8 248,2	9 534,3	1 208,5	1 286,1	117,17	115,59
в том числе по формам собственности:							
Государственная собственность	2 959,9	3 447,2	3 689,7	487,3	242,5	116,46	107,03
республиканская собственность	2 481,6	2 961,2	3 129,9	479,6	168,7	119,33	105,70
коммунальная собственность	478,3	486,0	559,8	7,7	73,8	101,61	115,19

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Частная собствен- ность	3 646,3	4 228,5	4 859,0	582,2	630,5	115,97	114,91
смешанная соб- ственность с долей государственной собственности	2 408,1	2 912,6	3 241,3	504,5	328,7	120,95	111,29
из нее: с долей гос- ударственной соб- ственности 50 и более процен- тов	1 608,9	1 825,1	2 149,6	216,2	324,5	113,44	117,78
Иностранная соб- ственность	433,5	572,5	985,6	139,0	413,1	132,06	172,16

По таблице 8 можно сказать, что по формам собственности в 2018 г. первое место занимает частная собственность (4 859 млн р.), данный показатель превышает показатель прошлого года на 630,5 млн р. Далее следует государственная собственность (3 689,7 млн р.), данный показатель больше 2017 г. на 242,5 млн р. Коммунальная собственность составляет часть государственной собственности и равняется в 2018 г. 559,8 млн р., что больше показателя предыдущего года на 73,8 млн р. Иностранная собственность составила 985,6 млн р., что превысило показатель 2017 г.

Основной целью механизма валютного контроля в Беларуси является ограничение оттока иностранных валют за границу, развитие внутреннего валютного рынка и создание государственных валютных резервов. В последнее время все были сняты множество ограничений в валютной сфере: от расширения целей приобретения валюты до полной отмены целевой покупки и постепенного уменьшения процента валютной выручки, подлежащему обязательной продаже, до полной отмены процедуры. С декабря 2014 по февраль 2015 компании должны были продавать стране 50% валютной выручки. Этот процент затем уменьшался до отмены требований в 2018 г.

В последние годы Нацбанк предпринял действия по упрощению валютного регулирования государства. В 2018 году была отменена целевая покупка валюты и обязательная продажа валютной выручки, а также произошли другие значимые перемены.

Для бизнеса были сняты ограничения по внесению денежного средств в уставный фонд иностранной компании, покупке зарубежных акций, облигаций, приобретению недвижимости за рубежом, пе-

реводу денежных средств нерезидентам в доверительном управлении, выдаче и получению кредитов.

Теперь свободные средства компании могут инвестировать без ограничений в иностранные ценные бумаги, например, в акции Facebook, Amazon или Salesforce.

До 1 марта 2019 года, помимо предоставления различных документов, компания должна была обосновать покупку акций, демонстрируя эффективность инвестирования в валютные ценности. И у Нацбанка было довольно субъективное обоснование отказа: несоответствие сделки целям денежно-кредитной политики Беларуси, под которое могло попасть многое. Теперь также можно приобрести иностранную недвижимость или перевести валюту в доверительное управление профессионалам за границей, например, в фонд или инвестиционную фирму, которая инвестирует их с умом.

Список литературы

1. Инвестиционная привлекательность Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Посольство Республики Беларусь: [портал]. [РБ], 2007-2018. URL: <http://brazil.mfa.gov.by/ru/economy/investicii/> (дата обращения 24.03.2020).

2. Организация инвестиционной деятельности [Электронный ресурс] // Файловый архив для студентов: [портал]. [СПб], 2001-2020. URL: <https://studfile.net/preview/1588064/page:3/> (дата обращения 24.03.2020).

3. Инвестиции и строительство в Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь: [портал]. [РБ], 1998-2020. URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/investitsii-i-stroitelstvo/stroitelstvo/statisticheskie-izdaniya/index_14322/ (дата обращения 24.03.2020).

4. Значение прибыли, как источника развития организации / Сигидов И.Ю., Чуяко Д.Р., Каценко К.И., Попова К.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 325-332.

5. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕКОТОРЫХ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ЭНЕРГИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Токменинов Константин Александрович, канд. техн. наук, доцент
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

В статье обосновывается целесообразность использования в сельской местности биогазовых станций и тепловых насосов в качестве локальных альтернативных источников энергии. Дан анализ обеспечения биогазовых станций необходимым количеством сырья для выработки энергии. Представлены результаты технико-экономического обоснования эффективности использования указанных источников энергии.

Ключевые слова: альтернативная энергетика, биогазовые станции, тепловые насосы, эффективность использования

EFFICIENCY OF USING SOME ALTERNATIVE ENERGY SOURCES IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Tokmeninov Konstantin, candidate of technical sciences, associate professor
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article substantiates the feasibility of using biogas stations and heat pumps in rural areas as local alternative energy sources. An analysis is given of the provision of biogas plants with the necessary amount of raw materials for energy production. The results of a feasibility study of the effectiveness of the use of these energy sources are presented.

Key words: alternative energy, biogas plants, heat pumps, efficiency of use.

В Республике Беларусь стратегическое направление развития агротехнического комплекса базируется на создании агрогородков с крупными животноводческими и растениеводческими комплексами.

Для обеспечения этих объектов электрической и тепловой энергией целесообразно использовать местные генерирующие мощности. Для работы локальных источников энергии и, прежде всего, генерирующих тепловую энергию, перспективным является использование альтернативных источников и местных видов топлива.

Рассмотрим целесообразность использования основных видов местного топлива и альтернативных источников энергии в Республике Беларусь. По результатам анализа выделим наиболее перспективные.

В Республике Беларусь была утверждена и реализована национальная программа развития местных и возобновляемых источников энергии на 2011 – 2015 годы. Основной акцент был сделан на использование в качестве топлива торфа и древесного сырья. В рамках программы были построены два десятка мини-ТЭЦ общей мощностью 15 МВт. Однако использование мини-ТЭЦ и локальных котельных связано с необходимостью постоянной доставки топлива – древесной щепы и торфа. Это повышает производственные затраты, так как требует заготовки древесины или торфа с доставкой на мини-ТЭЦ. Кроме того, такие станции имеют не высокий КПД, так как значительная часть выработанной электрической энергии расходуется на измельчение древесины в щепу, приводы транспортеров для перемещения щепы и ее сушку перед загрузкой в котел мини-ТЭЦ.

К возобновляемым источникам энергии следует отнести гидроэнергетику, гелиоэнергетику, ветроэнергетику, энергетику, использующую биоресурсы и тепловые насосы [1, с.17].

В настоящее время в Республике Беларусь имеется ряд мелких ГЭС и Гродненская ГЭС средней мощности 17 МВт. Общая мощность белорусских гидроэлектростанций составляет 95,3 МВт. Следует учитывать, что реки Беларуси текут по равнине и имеют низкую скорость. Она составляет в среднем 0,65 – 0,7 м/с. Для эффективной работы станции требуется скорость течения не менее 3 м/с. Для обеспечения эффективной работы, плотина ГЭС должна иметь большую высоту и протяженность, что приводит к значительным капитальным затратам. В зоне затопления окажутся большие площади сельскохозяйственных угодий, это может привести к значительному сокращению экспорта сельскохозяйственной продукции. Сейчас использование гидроэнергетических ресурсов составляет немногим более 3% от технически доступного.

В связи с изложенным это направление энергетики имеет в Республике Беларусь ограниченные возможности.

Следующим направлением развития альтернативной энергетики является ветроэнергетика. Дадим оценку этого направления для Беларуси. Парки ветроэнергетических установок целесообразно строить в местах постоянных сильных ветров до 18 м/с. В Республике Беларусь

из-за равнинного характера местности средние скорости ветров составляют 3,6 – 4,2 м/с. Для эффективной работы установки требуется скорость ветра не ниже 5 м/с. Мощность современной ветроэнергетической установки может достигать 4-4,5 МВт при условии, что скорость ветра будет не менее 10 м/с.

Ресурс ветроустановок составляет в среднем 25 лет. Срок окупаемости установок в Беларуси не менее 10 лет.

В настоящее время мощность всех ветроустановок в Республике не превышает 100 МВт. Для сравнения мощность строящейся белорусской АЭС, которая будет иметь два энергоблока, составит 2400 МВт.

Поэтому на настоящем этапе производства ветрогенераторов, в силу возможно достижимых параметров и существующего уровня цен, ожидать их широкого внедрения в Беларуси не следует.

Использование энергии, генерируемой современными солнечными батареями, имеет ограниченный характер. В республике в году 30 ясных и 335 пасмурных и с переменной облачностью дней.

Себестоимость одного кВт энергии, получаемой с помощью солнечных батарей, в 2-3 раза выше, чем на типовой ТЭЦ. Общая мощность всех гелиостанций в Республике Беларусь составляет 156 МВт.

Учитывая высокую стоимость солнечных батарей, обслуживания, а также климатические условия, применение их в Республике Беларусь в настоящее время не рентабельно.

Следует отметить, что в последнее время в сельской местности активно строятся и вводятся в эксплуатацию биогазовые станции. Эффективным является также освоение геотермальной энергии.

Эти направления обеспечения объектов агротехнического комплекса энергией являются наиболее перспективными.

Рассмотрим более подробно перспективность использования биогазовых установок.

В Республике Беларусь работает около ста крупных свиноводческих комплексов, столько же ферм крупного рогатого скота, 37 птицефабрик. Для эффективной работы биогазовых установок большое значение имеет стабильность поставок для них сырья: навоза и отходов растениеводства. С учетом значительного количества животноводческих и птицеводческих комплексов нет проблем с обеспечением исходным сырьем биогазовых установок. Это является ключевым моментом для широкого внедрения биогазовой энергетики

Дополнительными положительными моментами внедрения биогазовых станций является получение в процессе выработки тепловой и электрической энергии высококачественных удобрений, а также улучшение экологической обстановки.

Биогазовые комплексы имеют срок окупаемости в среднем 4 – 5 лет. Их мощность варьируется от 1 до 5 МВт. Например, в СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского Кировского района Могилевской области построен крупный биогазовый комплекс мощностью 4,8 МВт. В настоящее время в стране функционирует 14 биогазовых комплексов, которые были построены за последние 10 лет.

Ниже приведены некоторые технико-экономические данные, подтверждающие эффективность строительства биогазовых станций. Так капитальные затраты на строительство установки мощностью в 1 кВт составляют около 250 тыс. долларов США. Стоимость 1 кВт ч электроэнергии, производимой биогазовой установкой составляет 0,2 рубля РБ. Тариф на электроэнергию для предприятий без льгот составляет 0,36 р. В настоящее время для выработки электроэнергии на многих сельскохозяйственных предприятиях используют дизельные установки. В этом случае вопрос с получением тепловой энергии приходится решать дополнительно. При использовании биогазовых станций осуществляется одновременное производство электрической и тепловой энергии. Полученный на установке газ метан служит топливом для газопоршневых или газотурбинных установок [2, с.301]. Выхлопные газы в котле-утилизаторе обеспечивают получение тепловой энергии. При этом себестоимость энергии, вырабатываемой на биогазовой установке, в 5 раз ниже, чем на дизельной.

Следует также учитывать то, что биогазовый комплекс является одновременно объектом по производству ценных удобрений.

Исходя из изложенного, ясно, что для Республики Беларусь направление использования биогазовых установок весьма перспективно.

Вторым эффективным направлением получения тепловой энергии на объектах площадью до нескольких сотен квадратных метров, является использование тепловых насосов. Тепловой насос – это оборудование для генерации тепловой энергии с использованием обратного термодинамического цикла. Этот способ может быть отнесен к экологически чистой технологии.

Тепловой насос отбирает тепло от источника с температурой, 5–7 градусов, и отдает теплоносителю. При этом его температура по-

вышается до 50 – 60 градусов. Чаще всего тепло отбирается у грунта в скважине. Грунт на глубине 5 – 6 метров имеет постоянную температуру около 6 – 8 градусов.

При работе теплового насоса, применяемый компрессор, потребляет электрическую энергию. Однако следует учитывать, что тепловой насос, потребляя один киловатт электрической энергии, выдает от 3 до 5 кВт тепловой. Это обеспечивает высокую экономическую эффективность его применения.

При отоплении помещения площадью в 200 кв. м. с помощью теплового насоса затраты в 1,7 раза ниже, чем при использовании газовых котлов и в 4,7 раз ниже по сравнению с использованием электрокотлов.

Таким образом, это направление перспективно для развития.

Список литературы

1 Русан, В. И. Возобновляемая энергетика и энергоэффективность : [монография] / В. И. Русан, Ю. С. Почанин, В. П. Нистюк / под ред. В. И. Русана. – Минск : Энергопресс, 2015. – 379 с.

2 Токменинов К.А. Анализ путей снижения энергетических затрат в промышленности / К.А. Токменинов / Модернизация хозяйственного механизма сквозь призму экономических, правовых, социальных и инженерных подходов: материалы междунар. науч.-техн. конф. – Минск: БНТУ, 2018.- С.301-302.

3. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

4. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

ОСОБЕННОСТИ ВЫБОРА ПОДВИЖНОГО СОСТАВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК НА ПРИМЕРЕ ОАО «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Котельникова Наталья Викторовна, старший преподаватель
Каменчукова Анастасия Эдуардовна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Беларусь

В статье раскрыты цели и выделены критерии выбора подвижного состава для осуществления перевозки по конкретному маршруту, методом экспертных оценок произведено ранжирование показателей, оказывающих влияние на выбор транспортных средств для осуществления перевозок.

Ключевые слова: выбор подвижного состава, критерии выбора подвижного состава, ОАО «Могилевлифтмаш», международные перевозки, метод экспертных оценок

FEATURES OF THE CHOICE OF ROLLING STOCK FOR INTERNATIONAL TRANSPORT ON THE EXAMPLE OF JSC «MOGILEVLIFTMASH»

Kotelnikova Natalia, senior teacher
Kamenchukova Anastasia, student of economic faculty,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article reveals the goals and highlights the criteria for selecting rolling stock for transportation on a specific route, and the method of expert assessments is used to rank indicators that influence the choice of vehicles for transportation.

Keywords: selection of rolling stock, criteria for selecting rolling stock, JSC "Mogilevliftmash", international transportation, method of expert assessments

ОАО «Могилевлифтмаш» – специализированное предприятие по производству широкой гаммы пассажирских, грузовых и грузопассажирских лифтов (в настоящее время освоен выпуск порядка 60 базовых моделей).

ОАО «Могилевлифтмаш» является головным предприятием Государственного производственного объединения «Могилевлифтмаш».

Для достижения основных целей международной логистики ОАО «Могилевлифтмаш» приходится ежедневно решать множество задач.

Задача выбора подвижного состава является одной из важнейших задач для любого предприятия, имеющего в собственности или использующего в своей деятельности транспортные средства. Это обусловлено тем, что субъекты хозяйствования стремятся максимально оптимизировать процесс перевозок для снижения затрат и увеличения прибыли.

На выбор транспортных средств будут влиять следующие характеристики груза:

- характер груза (вес, объем, консистенция);
- количество отправляемых партий (используемый контейнер);
- срочность доставки груза заказчику;
- местонахождение пункта назначения с учетом погодных, климатических, сезонных характеристик;
- расстояние, на которое перевозится груз;
- ценность груза (страхование);
- близость расположения точки доставки к транспортным коммуникациям;
- сохранность груза, невыполнение поставок [1].

Выбор вида транспорта влияет на тариф, своевременность доставки и состояние товара по прибытии в пункт назначения. Также при выборе транспорта учитываются такие факторы, как скорость доставки, надежность, географическая доступность, возможность оперативного контроля, маневренность, возможность доставки «от двери к двери»[2].

Предприятие работает по многим направлениям западной и восточной Европы, а так же стран СНГ. Предприятие сотрудничает как с отечественными так и с зарубежными компаниями.

На 31.12.2018 г. на ОАО «Могилевлифтмаш» на перевозках эксплуатировалось 42 единицы подвижного состава.

Структура и динамика подвижного состава по типу представлена в таблице 1.

Как можно видеть из приведенных данных, наибольший удельный вес в структуре подвижного состава в 2017 году занимают тягачи (38,3 %) и полуприцепы тенты (36,17 %), что обусловлено спецификой деятельности предприятия. В 2018 году в структуре произошли изменения в сторону увеличения данных видов подвижного состава.

Таблица 1 – Подвижной состав автомобильного парка

Тип авто	2017 год		2018 год		Отклонение	
	К-во, шт.	доля, %	К-во, шт.	доля, %	по к-ву, шт.	по структуре, п.п.
Автомобиль фургон	3	6,38	1	2,38	-2	-4,00
Самосвал	1	2,13	0	0,00	-1	-2,13
Легковой	3	6,38	3	7,14	0	0,76
Автопогрузчик	3	6,38	2	4,76	-1	-1,62
Тягач	18	38,3	18	42,86	0	4,56
П/п тент	17	36,17	17	40,48	0	4,31
П/п бортовой	2	4,26	1	2,38	-1	-1,87
Итого	47	100	42	100,00	-5	0,00

В таблице 2 представлена структура подвижного состава по возрастному признаку за 2017 и 2018 гг.

Таблица 2 – Структура подвижного состава по возрастному признаку

Наименование и возраст автомобилей	2017 год		2018 год	
	К-во единиц	процент от общего количества	К-во единиц	процент от общего количества
1) грузовые автомобили:				
от 2 лет до 5 лет	1	3,57	1	4,55
от 5 лет до 10 лет	20	71,43	16	72,73
от 10 лет до 15 лет	1	3,57	1	4,55
от 15 лет до 20 лет	2	7,14	1	4,55
от 20 лет и выше	1	3,57	0	0,00
2) специальные автомобили свыше 20 лет	1	3,57	1	4,55
3) легковые автомобили до 5 лет	1	3,57	1	4,55
4) легковые автомобили от 10 лет до 15 лет	1	3,57	1	4,55

Как можно видеть из таблицы 2, предприятие обладает достаточно современным подвижным составом, возраст которого менее 10 лет – 75 %, т.е. предприятие технически имеет возможность оказывать качественные услуги по грузоперевозкам в своей сфере деятельности.

При определении оптимального типа транспортного средства для осуществления конкретной перевозки используется метод сравнительного анализа по обобщенному показателю.

В качестве исходных данных для расчета оптимального типа транспортного средства была выбрана заявка на исполнение перевоз-

ки от 14.06.2019 г. по маршруту «Могилев (РБ)– Санкт– Петербург(РФ)– Могилев(РБ)».

Для осуществления данной перевозки предприятием был выбран автомобиль MAZ 5440A9-320 грузоподъемностью 20 т, входящий в группу автомобилей от 5 до 10 лет.

При помощи метода сравнительного анализа по обобщенному показателю возможно определить целесообразность выбора данного транспортного средства, а также наиболее оптимальный вариант для осуществления данной перевозки исходя из критериев отбора автомобиля.

Исходные данные для расчета представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные для определения оптимального типа подвижного Состав

Показатель	Значение
Дата загрузки	30.06.2019 г.
Расстояние перевозки, км	1 668
Наименование груза	Лифты
Количество груза, шт	22
Вес груза брутто, кг	19 000
Стоимость груза, EUR	506 667
Запланированный срок доставки груза	02.07.2019 г.

Прежде всего, необходимо определить набор показателей, по которым предполагается оценивать имеющийся в распоряжении подвижной состав.

Четырем сотрудникам транспортного отдела предприятия (начальник транспортного отдела, инженер по перевозкам, старший диспетчер, экономист по планированию) предложен набор показателей, которые в той или иной мере оказывают влияние на выбор транспортных средств для осуществления перевозок.

Задача сотрудников отдела состояла в ранжировании данных показателей по степени значимости от 1 (самый важный) до 10 (самый незначительный) по их собственному усмотрению.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 4.

Рейтинг по каждому показателю определяется с учетом весовых коэффициентов, полученных из расчета общего числа показателей, деленного на соответствующий ранг.

Таблица 4– Результаты ранжирования показателей экспертами

Критерий	Оценки экспертов				Среднее значение оценок экспертов	Весовой коэффициент	Значимость показателя, %
	I	II	III	IV			
Расстояние перевозки	1	4	3	3	2,75	4,00	14,48
Вид груза и его характеристика	3	5	2	1	2,75	4,00	14,48
Вес груза	2	2	1	2	1,75	6,29	22,75
Сроки доставки груза	4	1	6	5	4,00	2,75	9,95
Расход топлива	6	9	4	4	5,75	1,91	6,92
Выполняемые погрузочно–разгрузочные работы	10	8	10	10	9,5	1,13	4,08
Грузоподъемность	5	3	5	6	4,75	2,32	8,38
Максимальная скорость автомобиля	8	6	7	7	7,00	1,57	5,69
Себестоимость перевозки	7	7	8	8	7,50	1,47	5,31
Климатические условия	10	9	8	10	10,25	1,07	3,88
Дорожные условия	7	9	10	9	9,75	1,13	4,08

Расчет рейтинговых, весовых коэффициентов и значимости показателя на примере критерия «Расход топлива».

Среднее значение оценок экспертов у данного показателя – 5,75. Общее число показателей составляет 11. Тогда вес показателя будет равен $11 / 5,75 = 1,91$.

Для определения значимости показателя «Расход топлива» определяется суммарный вес всех 11 показателей: $4 + 4 + 6,29 + 2,75 + 1,91 + 1,13 + 2,32 + 1,57 + 1,47 + 1,07 + 1,13 = 27,63$.

Значимость всех показателей, выраженная в процентах, в сумме должна давать 100 %. Следовательно, приняв суммарный вес показателей 27,63 за 100 % и зная вес каждого показателя в отдельности, можно определить их значимость.

Так, значимость показателя «Расход топлива» определяется как $1,91 \times 100 / 27,63 = 6,92 \%$.

В результате ранжирования вышеуказанных показателей экспертами были отобраны 7 наиболее важных критериев при выборе подвижного состава к перевозке, а именно: вес груза (значимость показателя 22,75 %); расстояние перевозки, вид груза и его характеристи-

ка (по 14,48 %); сроки доставки груза (9,95 %); грузоподъемность (8,38 %); расход топлива (6,92 %) и максимальная скорость автомобиля (5,69 %).

Поскольку род груза, его вес, расстояние и сроки доставки груза в данной ситуации для всех автомобилей одинаковы, сравнительному анализу подлежат:

- грузоподъемность автомобилей (ранг 1);
- расход топлива на 100 км (ранг 2);
- максимальная скорость транспортных средств (ранг3) (таблица 5).

Таблица 5– Исходные данные для выбора типа подвижного состава

Критерий	Ранг	Виды транспортных средств (по маркам)		
		Iveco	MAZ 5440A9-320	MAN
Грузоподъемность, т	2	20	20	20
Расход топлива, л/100 км	1	28	22,5	22
Максимальная скорость автомобиля, км/ч	3	110	90	100

Для каждого показателя выбирается наилучшее из всех вариантов значение и принимается за единицу. Остальные значения представляются относительными величинами, которые отображают степень ухудшения значения данного показателя по сравнению с наилучшим, как это показано в таблице 6.

Таблица 6 – Расчетные данные для выбора подвижного состава

Критерий	Ранг	Виды транспортных средств (по маркам)		
		Iveco	MAZ 5440A9-320	MAN
1	2	3	4	5
Грузоподъемность, т	2	1	1	1
Расход топлива, л/100 км	1	0,79	0,89	1
Максимальная скорость автомобиля, км/ч	3	1	0,82	0,91

Как показывают данные таблицы 6, исходя из грузоподъемных характеристик, среди представленных автомобилей предпочтений нет, по минимальному расходу топлива – MAN, а с учетом максимальной скорости движения – Iveco.

Для того чтобы определить наиболее оптимальный подвижной состав с учетом всех критериев, необходимо каждое относительное значение показателей разделить на его ранг и сложить по столбцам.

Полученное значение составит величину суммарного коэффициента, которую и можно принять за обобщенный показатель (таблица 6).

Проведенные расчеты, отраженные в таблице 7, позволяют сделать следующие выводы.

Таблица 7– Результаты выбора подвижного состава

Критерий	Ранг	Виды транспортных средств (по маркам)		
		Iveco	MAZ 5440A9-320	MAN
Грузоподъемность, т	2	0,50	0,50	0,50
Расход топлива, л/100 км	1	0,79	0,89	1,00
Максимальная скорость автомобиля, км/ч	3	0,33	0,27	0,30
Суммарный коэффициент	–	1,62	1,66	1,80

С учетом отобранных критериев для анализа рассматриваемых автомобилей наиболее целесообразным оказалось использование автомобиля MAN для выполнения заявленной перевозки. Суммарный коэффициент у автомобиля данной модели – 1,8, что на 11,36 % больше, чем обобщенный показатель у автомобиля Iveco и на 8,39 % больше, чем у MAZ 5440A9-320, выбранного предприятием (1,66).

Экономический эффект, получаемый предприятием от использования автомобиля MAN вместо автомобиля MAZ 5440A9-320 для перевозки груза весом 19 000 кг на расстояние 1 668 км., исходя из разницы расхода топлива данных автомобилей, определяется формулой

$$\mathcal{E}_i = L \cdot \frac{P_T^2 - P_T^1}{100} \cdot C_T, \quad (1)$$

где \mathcal{E}_i – экономический эффект от использования автомобиля MAN, р.;

L – расстояние перевозки, км;

P_T^2 – расход топлива MAN, л/100 км;

P_T^1 – расход топлива MAZ 5440A9-320 , л/100 км;

Ст – стоимость 1 литра дизельного топлива, р. (1,83 на 01.03.2020)

$$Э_i = 1\,668 \cdot (22,5 - 22) / 100 \cdot 1,83 = 15,26 \text{ р.}$$

Следовательно, экономия от замены MAZ 5440A9-320 автомобилем MAN для осуществления конкретной перевозки составит 15,26 р.

Реализация результатов разработанной методики в практической деятельности рассматриваемого предприятия, а также обслуживаемых им организации повысит обоснованность принимаемых решений о применении различных автотранспортных средств в реальных условиях эксплуатации с учетом основных технико–экономических показателей, таких как грузоподъемность, расход топлива на 100 км пути и максимальная скорость движения автомобиля. Это позволит рационально распределять подвижной состав по объектам работ, правильно планировать потребность в ресурсах при доставке грузов и, таким образом, увеличить производительность автомобильного парка и сократить расходы, связанные с транспортным обеспечением заказчиков транспортных услуг. Последним использование методики даст возможность осуществлять выбор рационального перевозчика.

Список литературы

1. Майборода, М. Е. Грузовые автомобильные перевозки: учеб. пособие / М. Е. Майборода, В. В. Беднарский. – 2-е изд. – Ростов н /Д: Феникс, 2008. – 442 с.
2. Грузовые перевозки. Полный курс лекций: метод. пособие. / Авт.-сост. А.Г. Китов. – Нижний Новгород, 2015. – 300 с.
3. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.
4. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

Нечаева Татьяна Георгиевна, кандидат экономических наук, доцент
Каменчукова Анастасия Эдуардовна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье раскрыто понятие инвестиционного проекта, произведена оценка эффективности инвестиционного проекта на примере СООО «Могилеввнештранс».

Ключевые слова: Инвестиционный проект, оценка эффективности инвестиционного проекта, СООО «Могилеввнештранс», чистый дисконтированный доход, внутренняя норма доходности

EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF THE INVESTMENT PROJECT

Nechaeva Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Kamenchukova Anastasia, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The concept of an investment project is disclosed in the article, the effectiveness of the investment project is evaluated using the example of Mogilevvneshttrans JLLC.

Key words: Investment project, evaluation of the effectiveness of the investment project, JLLC Mogilevvneshttrans, net present value, internal rate of return

Инвестиционный проект – экономический или социальный проект, основывающийся на инвестициях; обоснование экономической целесообразности, объёма и сроков осуществления прямых инвестиций в определённый объект, включающее проектно-сметную документацию, разработанную в соответствии с действующими стандартами[1].

Произведем оценку эффективности инвестиционного проекта на примере СООО «Могилёввнештранс» – активно развивающаяся компания, которая оказывает услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом.

За счет приобретения дополнительных единиц подвижного состава предприятие сможет перевезти большее количество грузов и как следствие получит более высокую прибыль.

Проанализируем инвестиционный проект по покупке нового подвижного состава.

Инвестиционный проект предусматривает закупку 5 автомобилей марки Mercedes. Дерево целей проекта представлено на рисунке 1.

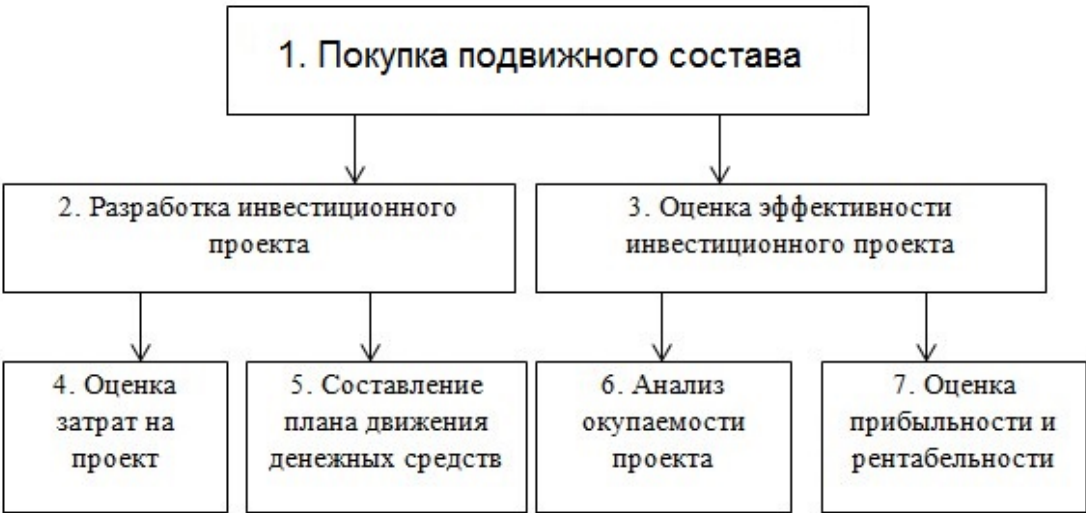


Рисунок 1 - Дерево целей проекта

Стоимость инвестиционного проекта составляет 92 200 р. Основной источник финансирования инвестиционных затрат - привлечение кредитных банковских ресурсов, также будут использованы собственные средства. Погашение основного долга будет осуществляться за счет выручки от реализации услуг предприятия. Основная информация по инвестиционному проекту и потребность в инвестициях представлены в таблицах 1 и 2 соответственно.

Таблица 1– Основные данные для оценки инвестиционного проекта по покупке подвижного состава

Показатель	Значение
Рыночная стоимость объекта, р.	78 500
Процентная ставка за пользование кредитом, %	12
Срок финансирования, лет	2

Таблица 2 – Потребность в инвестициях

Показатель	Значение
Собственные источники финансирования, р.	18 500
Кредитные банковские ресурсы, р.; из них:	74 400
основная сумма кредита, р.	60 000
сумма процентов, начисленных за период, р.	14 400
Итого потребность в инвестициях, р.	92 200

Изменение количества автомобилей на предприятии в 2019 году на основании Отчёта о международных автомобильных перевозках представлено на рисунке 2.

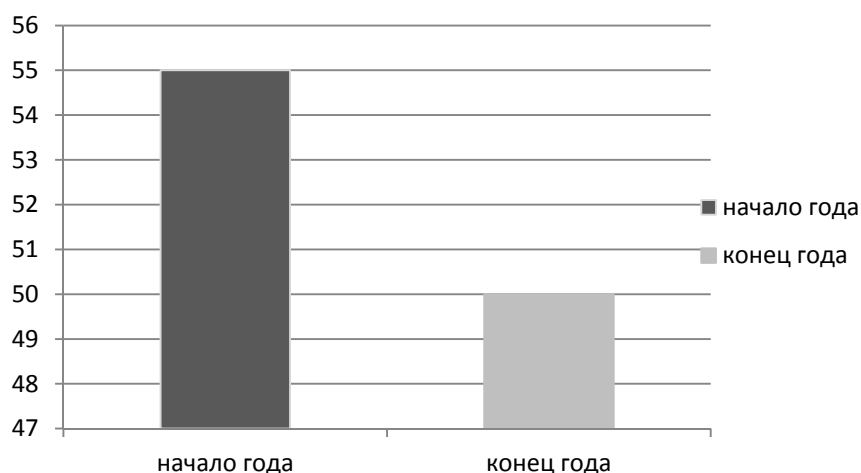


Рисунок 2 – Динамика наличия транспортных средств, используемых для осуществления перевозки в 2019 г.

По данным рисунка 2 можно сделать вывод о снижении количества автомобилей на предприятии.

Количество автомобилей на 2019 г. составляет 50 единиц. Исходя из того, что за 2018 год прибыль от оказанных услуг составила 392 000 р., найдем прибыль на 1 автомобиль:

$$П_1 = 392\,000 / 50 = 7\,840 \text{ р.}$$

Таким образом, прибыль на 1 автомобиль составила 7 840 р.

Т.к. планируется закупка 5 автомобилей, то прибыль от покупки данного количества составит: $7\,840 \cdot 5 = 39\,200 \text{ р.}$

Стоимость приобретаемых транспортного средства в кредит с учетом комиссии составляет 92 200 р. Исходя из этого рассчитаем срок окупаемости автомобиля:

$$П_{ок} = 92\,200 / 39\,200 = 2 \text{ года.}$$

Таким образом, приобретаемый автомобиль окупится в течение 6 лет.

Далее рассчитаем чистый дисконтированный доход и внутреннюю норму доходности в таблице 3[2].

Таблица 3– Оценка эффективности инвестиционного проекта

Год	Инвестиции, р.	Доход, р.	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость	
				инвестиций, р.	поступлений, р.
1	2	3	4	5	6
0	92 200	0	1	92 200	0
1	-	39 200	0,89	-	34 888
2	-	39 200	0,8	-	31 360
3	-	39 200	0,71	-	27 832
Итого	92 200	117 600	-	92 200	94 080

$$NPV = 94\,080 - 92\,200 = 1\,880 \text{ (р.)}$$

NPV больше нуля – инвестиционный проект является прибыльным. За два рассматриваемых года прибыль от его внедрения составит 1 880 р., что приведет к росту объёмов перевозок, а соответственно и прибыли.

Далее рассчитывается индекс рентабельности, который показывает, сколько получает предприятие на один вложенный рубль инвестиций.

$$PI = 94\,080 / 92\,200 = 1,02.$$

Проект следует принять, т.к. индекс рентабельности больше единицы, что говорит о его выгодности.

На основании приведенных расчетов можно сказать, что данный план эффективный и реализуемый. Реализация данного проекта позволит предприятию создать новые рабочие места, предоставлять дополнительные услуги клиентам и получать больше прибыли.

Список литературы

- 1 Непомнящий, Е.Г. Инвестиционное проектирование. – Таганрог.: ТРТУ, 2013. – С.76.
- 2 Виленский, П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов. – М.: Дело, 2012. – 888с.
3. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

PEST-АНАЛИЗ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРУПНОГО ПРОИЗВОДИТЕЛЯ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель
Блохина Алина Александровна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

В статье проведена оценка рисков деятельности предприятия с помощью PEST-анализа. Определены политические, экономические, социальные и технологические факторы риска, а также степень их значимости с помощью метода экспертной оценки.

Ключевые слова: PEST-анализ, риск, политические факторы, экономические факторы, социальные факторы, технологические факторы.

PEST-ANALYSIS OF RISKS OF THE ACTIVITIES OF A LARGE DAIRY PRODUCER

Aliaksandrava Sviatlana, Senior Lecturer
Blokhina Alina, student of the economic faculty
Belarusian-Russian University (Mogilev, Republic of Belarus)

This article assesses the risks of the enterprise through PEST analysis. Political, economic, social and technological risk factors was identified, as well as their significance through the expert assessment method.

Keywords: PEST-analysis, risk, political factors, economic factors, social factors, technological factors.

Для оценки влияния рыночных и потребительских трендов на продажи и прибыль производителя молочной продукции был проведен PEST-анализ рисков деятельности данного предприятия. Данный анализ позволил выявить:

- Р – политические факторы;
- Е – экономические факторы;
- S – социальные факторы;
- Т – технологические факторы.

Давая оценку политическим, экономическим, социально-культурным и технологическим факторам риска было учтено их фак-

тическое состояние, а также возможные изменения каждого фактора на несколько лет вперед. Поэтому в проведении PEST-анализа принимали участие профильные специалисты предприятия, а именно:

- 1) заместитель директора по снабжению и сбыту;
- 2) главный технолог;
- 3) логист;
- 4) специалист по рекламе;
- 5) главный маркетолог.

Все специалисты, принимающие участие в экспертной оценке, имеют высшее образование, а также опыт работы на предприятии более пяти лет.

Весь процесс проведения PEST-анализа был разбит на следующие этапы:

- 1) определение факторов рисков, оказывающих влияние на продажи и прибыль предприятия;
- 2) анализ значимости и степени влияния каждого фактора, определяемые экспертами с помощью балльного метода;
- 3) составление матрицы PEST-анализа.

На первом был составлен список факторов риска, которые могут воздействовать на результаты хозяйствования (в частности прибыль) производителя молочной продукции в долгосрочной перспективе. Также была выполнена их группировка по четырем группам в соответствии с методикой PEST-анализа.

Полученный перечень факторов представлен в таблице 1.

После того, как все факторы риска, способные оказать влияние на деятельность предприятия, были определены, проводилась оценка вероятности изменения фактора. Вероятность оценивалась по 5-ти балльной шкале следующим образом: 1 – минимальная вероятность изменения фактора риска, 5 – максимальная вероятность.

Далее требовалось учесть значимость фактора риска, что позволяет оценить, насколько предприятию важно обращать внимание на и контролировать конкретный риск. Для этого был введен параметр «вес», более высокое значение которого соответствовало большей важности конкретного фактора риска.

Средневзвешенная оценка по каждому фактору риска рассчитывалась как произведение вероятности изменения фактора на вес.

Таблица 1 – Факторы риска, воздействующие на деятельность предприятия

Факторы	Описание
Политические	1) Таможенные ограничения на въезд в страну
	2) Изменение политической ситуации в странах основных импортерах продукции
	3) Государственное регулирование цен
	4) Введение квот на ввоз продукции зарубежных производителей.
	5) Ужесточение госконтроля
Экономические	1) Уровень инфляции и процентные ставки
	2) Уровень конкуренции
	3) Ситуация в сельском хозяйстве
	4) Уровень развития кредитно-денежной политики
	5) Темпы роста объёмов сбыта продукции
Социальные	1) Жизненные ценности и традиции населения
	2) Уровень доходов населения
	3) Уровень образования
	4) Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам
	5) Потребительские предпочтения
Технологические	Совершенствование сбыта продукции
	Совершенствование и модернизации технологии производства
	Уровень инноваций и технологического развития отрасли
	Совершенствование и модернизации технологии упаковки
	Развитие конкурентных технологий

В таблице 2 представлена экспертная оценка значимости каждого фактора риска из таблицы 1 для деятельности данного предприятия производителя с учетом мнений экспертов и веса, определяющего значимость фактора.

Чем выше реальная значимость фактора, тем больше внимания и усилий следует уделять для снижения негативного влияния фактора на деятельность предприятия. Наибольшую значимость получили такие факторы, как таможенные ограничения, уровень конкуренции, уровень доходов населения, развитие конкурентных технологий. Их важность определяется экспортоориентированностью деятельности производителя, а также наличием большого количества производителей в данном сегменте рынка и напряженной борьбой за покупателя.

Завершающим шагом анализа является приведение всех расчётов в матричный вид.

Факторы каждой из групп в порядке убывания их важности для рассматриваемого предприятия приведены в таблице 3.

Таблица 2 – Оценка значимости фактора риска для деятельности предприятия с учетом значимости

Описание фактора	Экспертная оценка					Средняя оценка	Оценка с учетом веса
	1	2	3	4	5		
Политические факторы							
1) Таможенные ограничения на въезд в страну	5	5	4	4	5	4,6	0,3
2) Изменение политической ситуации в странах основных импортёрах продукции	5	5	3	5	5	4,6	0,2
3) Государственное регулирование цен	4	5	3	2	2	3,2	0,2
4) Введение квот на ввоз продукции за- рубежных производителей	4	5	4	3	5	4,2	0,2
5) Ужесточение госконтроля	4	5	4	4	5	4,4	0,2
Экономические факторы							
1) Уровень инфляции и процентные став- ки	4	5	5	3	5	4,6	0,21
2) Уровень конкуренции	5	5	5	4	5	4,8	0,3
3) Ситуация в сельском хозяйстве	5	4	5	3	4	4,2	0,2
4) Уровень развития кредитно-денежной политики	4	5	4	5	4	4,4	0,2
5) Темпы роста объёмов сбыта продук- ции	4	4	4	4	4	4,0	0,1
Социальные тенденции							
1) Жизненные ценности и традиции населения	3	4	3	2	3	3,0	0,1
2) Уровень доходов населения	5	4	5	4	5	4,6	0,35
3) Уровень образования	3	3	4	4	4	3,6	0,27
4) Отношение к натуральным и экологи- чески-чистым продуктам	5	5	5	5	5	5,0	0,32
5) Потребительские предпочтения	4	4	3	3	5	3,8	0,2
Технологические факторы							
1) Совершенствование сбыта продукции	5	4	4	5	5	4,6	0,2
2) Совершенствование и модернизации технологии производства	4	4	4	5	4	4,2	0,2
3) Уровень инноваций и технологическо- го развития отрасли	4	4	4	3	4	3,0	0,1
4) Совершенствование и модернизации технологии упаковки	4	3	4	3	4	3,6	0,2
5) Развитие конкурентных технологий	5	5	5	5	5	5,0	0,3

На основе матрицы PEST-анализа, представленной в таблице 3, можно сделать следующие выводы:

- в секторе «Политические факторы» наибольшей вес имеет фак-тор риска, относящийся к таможенным ограничениям на въезд в страну, что значительно снизит объём экспорта данного предприятия;
- в секторе «Экономические факторы» стоит обратить внимание на уровень конкуренции, то есть чем выше уровень конкуренции на

рынке – тем сложнее участникам этого рынка обеспечивать высокие объёмы продаж своих продуктов, и наоборот. Необходимо создание новой продукции, изменение упаковки старой продукции, освоение новых рынков сбыта, проведение рекламных мероприятий;

Таблица 3 – Результативная матрица факторов риска

Политические факторы	Оценка	Экономические факторы	Оценка
1) Таможенные ограничения на въезд в страну	0,3	1) Уровень инфляции и процентные ставки	0,21
2) Изменение политической ситуации в странах основных импортерах продукции	0,2	2) Уровень конкуренции	0,3
3) Государственное регулирование цен	0,2	3) Ситуация в сельском хозяйстве	0,2
4) Введение квот на ввоз продукции зарубежных производителей.	0,2	4) Уровень развития кредитно-денежной политики	0,2
5) Ужесточение госконтроля	0,2	5) Темпы роста объёмов сбыта продукции	0,1
Социальные тенденции		Технологические факторы	
1) Жизненные ценности и традиции населения	0,1	1) Совершенствование сбыта продукции	0,2
2) Уровень доходов населения	0,35	2) Совершенствование и модернизации технологии производства	0,2
3) Уровень образования	0,27	3) Уровень инноваций и технологического развития отрасли	0,1
4) Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам	0,32	4) Совершенствование и модернизации технологии упаковки	0,2
5) Потребительские предпочтения	0,2	5) Развитие конкурентных технологий	0,3

– в секторе «Социальные тенденции» наибольший вес имеет фактор «Уровень доходов населения», что связано с народным благосостоянием, степенью удовлетворения материальных потребностей граждан, а также уровнем жизни населения. Необходимо развивать ассортимент продукции для потребителей с низким и высоким уровнем дохода;

– в секторе «Технологические факторы» следует акцентировать внимание на развитие конкурентных технологий. Технологии формирования конкурентных преимуществ представляют собой комплекс маркетинговых процедур и способов их выполнения, предназначен-

ных для предпочтительного позиционирования предприятия в конкурентной среде.

Список литературы

1. Башкатов В.В. Сущность предпринимательского риска и показатели, необходимые для его оценки / Башкатов В.В., Башкатова В.С., Барсегян А.А. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 100. С. 1051-1064.
2. Башкатов В.В. Анализ предпринимательских рисков на основании ограниченного круга критериев / Башкатов В.В., Башкатова В.С. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 106. С. 48-59.
3. Башкатова В.С. Многокритериальный подход к анализу предпринимательских рисков / Башкатова В.С., Башкатов В.В. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 106. С. 60-76.
4. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.
5. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

ИССЛЕДОВАНИЕ КАЧЕСТВА УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ ОБЩЕСТВЕННЫМ ТРАНСПОРТОМ

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель,
Чан Ника Куанговна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Беларусь

В статье представлены результаты исследования качества транспортных услуг в сегменте пассажирских перевозок. Проанализирована первичная информация, полученная в результате опроса респондентов в г. Орша. Произведена оценка удовлетворенности населения качеством услуг по перевозке общественным транспортом. Даны рекомендации.

Ключевые слова: пассажирские перевозки, качество транспортных услуг, общественный транспорт, опрос

PUBLIC TRANSPORT SERVICES QUALITY STUDY

Aliaksandrava Sviatlana, Senior Lecturer,
Chan Nika, Student of the economics faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article presents the results of the study of the quality of transport services in the passenger transport segment. The primary information obtained from the survey of respondents in Orsha was analyzed. The satisfaction of the population with the quality of public transport services has been assessed. Recommendations are made.

Keywords: passenger transport, quality of transport services, public transport, survey

Транспортное обслуживание играет важную роль в развитии любой страны и города. Повышение качества транспортного обслуживания – это одновременно и повышение качества жизни населения.

Целью работы было исследование качества услуг по перевозке пассажиров общественным транспортом в г. Орша и формирование на этой основе перечня мероприятий, которые позволят повысить качество перевозок организации достигнуть больших результатов.

В рамках исследования был проведен пробный опрос пассажиров общественного транспорта в г. Орша. Была использована квотированная выборка по гендерному признаку.

В связи с ограниченной мобильностью населения и ограничений на личные контакты в период пандемии COVID-19 опрос проводился дистанционно, и из-за специфики доступа к анкете для активных пользователей сети интернет и социальных сетей, возраст респондентов составил преимущественно до 32 лет.

Опрос проводился в форме интернет-анкетирования в приложении для администрирования опросов «Google Forms». Выборка производилась посредством метода «снежного кома». Анкетирваемым предлагалось отправить опрос своим знакомым. Некоторые респонденты в графе «комментарии» высказались, что привлечь к опросу людей в возрасте от 32 лет было бы гораздо сложнее.

Общее число респондентов составило 30 человек, в том числе, 56,7% женщин и 43,3% мужчин (таблица 1).

Таблица 1 – Характеристика респондентов по полу и возрасту, в количестве Человек

Пол	Возраст, лет		Всего
	18-25	25-32	
Мужской	9	4	13
Женский	16	1	17
Всего	25	5	30

Респондентам предлагалось указать род их деятельности (рисунок 1).

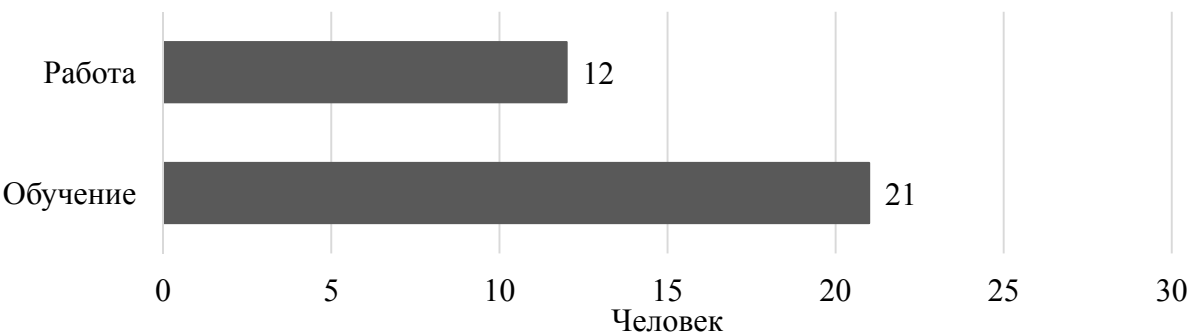


Рисунок 1 – Характеристика респондентов по роду деятельности

Данная характеристика дает обоснование некоторым следующим ответам, так как наиболее популярной причиной частого пользования транспортными услугами, а также покупки проездных билетов является ежедневная (еженедельная) необходимость добираться до места учебы/работы. Результаты ответа на вопрос показали, что

общественным транспортом в большей мере пользуются учащиеся, чем работающие в данном возрастном сегменте.

Оценка частоты пользования услугами общественного транспорта, представлена на рисунке 2.

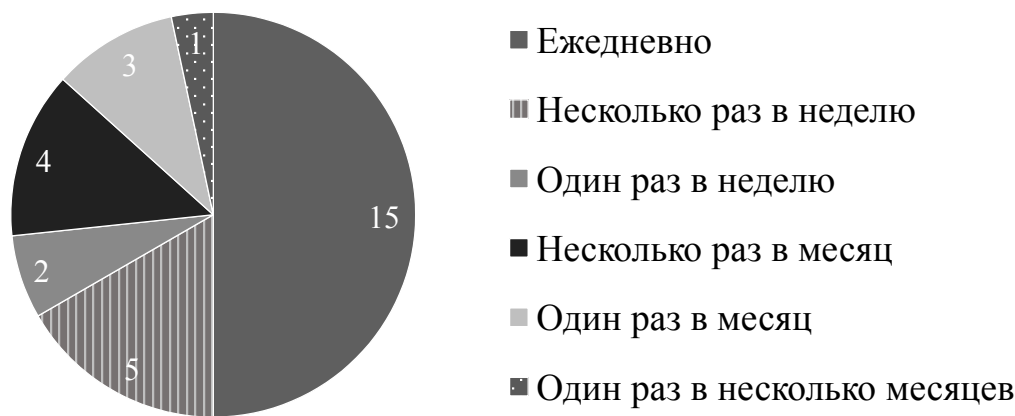


Рисунок 2 – Оценка частоты пользования услугами пассажирского общественного транспорта

Диаграмма на рисунке 2 показывает, что 73,3% опрошенных пользуется общественным транспортом, как минимум, раз в неделю, из них 50% – ежедневно. Данный рисунок подтверждает предположение о тесной связи необходимости посещения мест учебы/работы с частотой пользования общественным транспортом.

Наиболее популярными маршрутами, которые выбирают респонденты, являются №1, 2 и 5. Это наиболее частый выбор 70% респондентов.

Дальнейший опрос был проведен по системе критериев оценки качества пассажирских перевозок, сформированных авторами. Критерии качества транспортных услуг были составлены на основе обзора литературных источников, а также результатов индивидуального нестандартизированного интервью типической (стратифицированной) выборки, состоящей из 45 респондентов. Выбранные интервьюируемыми критерии были скорректированы после апробации.

Система критериев оценки качества пассажирских перевозок (в частности, перевозок общественным транспортом) представлена в таблице 2.

Вопросы в анкете были сгруппированы и проанализированы по этапам пользования услугой пассажирского транспорта (таблица 2).

1 Первый блок вопросов касался этапа «Приобретение билета» (таблицы 3-5).

Таблица 2 – Критерии оценки качества пассажирских перевозок

№	Этап		Критерии
1	Приобретение билета		Доступность тарифа
2			Наличие удобных способов приобретения билетов
3			Наличие и разнообразие длительных билетов
4	Ожидание поездки		Комфорт (наличие сидячих мест, личного пространства, защита от погодных условий) на остановочном пункте
5			Удобство месторасположения остановочных пунктов
6	Поездка	Пользование услугой	Удобный график
7			Следование расписанию
8			Использование рациональных маршрутов
9			Наличие информации об услугах в общем доступе
10			Безопасность поездки
11		Салон подвижного состава	Чистота
12			Свет
13			Температурный режим
14			Загрузка
15			Вместимость
16			Комфорт (наличие сидячих мест, личного пространства)
17			Подходящая ширина проходов

63,3% опрошиваемых находят размер тарифа, по которому предоставляются услуги, удовлетворительным (таблица 3). Решения об уровне тарифов принимаются Минтрансом и исходят из социальной значимости перевозок и окупаемости маршрутов.

Таблица 3 – Доступность тарифа

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените доступность тарифа городского пассажирского транспорта»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	6	20,0
Скорее устраивает	13	43,3
Скорее не устраивает	7	23,3
Совсем не устраивает	3	10,0
Затрудняюсь ответить	1	3,3

73,4% респондентов устраивает количество и разнообразие способов приобретения проездных и абонементных билетов (таблица 4). Респонденты преимущественно пользуются стандартными способами приобретения билетов – в киосках и у кондуктора или водителя), остальные способы пока мало распространены.

Таблица 4 – Наличие удобных способов приобретения билетов

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените разнообразие способов приобретения билетов (киоски, кондукторы, онлайн)»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	11	36,7
Скорее устраивает	11	36,7
Скорее не устраивает	5	16,7
Совсем не устраивает	2	6,7
Затрудняюсь ответить	1	3,2

Популярность в Беларуси набирает система продажи электронных билетов по QR-коду «Оплати.Транспорт». На данный момент возможности воспользоваться ей в г. Орша нет, но сложившаяся тенденция показывает, что проводятся мероприятия с целью сделать услуги общественного транспорта более удобными.

Таблица 5 – Наличие и разнообразие длительных билетов

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените разнообразие видов длительных проездных билетов (на месяц, декаду, полмесяца, рабочие дни и т.д.)»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	13	43,3
Скорее устраивает	8	26,7
Скорее не устраивает	2	6,7
Совсем не устраивает	0	0,0
Затрудняюсь ответить	7	23,3

70% опрошиваемых отмечают достаточное разнообразие видов длительных проездных билетов (таблица 5), однако высокий процент затруднившихся с ответом (23,3%) показывает, возможно, недостаток информации, которой располагают пассажиры, а также их неуверенность в востребованности разнообразных по длительности билетов. Тот факт, что при большом количестве людей, пользующихся услугами общественного транспорта на постоянной основе, высокий процент опрошенных не располагает достаточным количеством информации, говорит о возможности повышения качества предоставляемых услуг за счет становления информационной базы более удобной для использования в современных реалиях.

2 Ожидание поездки (рисунок 3, таблица 6).
Опрос показал, что большую группу пассажиров (40%) (рисунок 3) составляют те, кого устраивает комфортность остаточных пунктов. Однако доля респондентов, которые считают, что уровень комфорт-

ности скорее «ниже среднего» и «выше среднего» тоже значителен. Это позволяет сделать вывод о том, что представления респондентов о комфорте и их ожидания и субъективные восприятия очень разнятся.

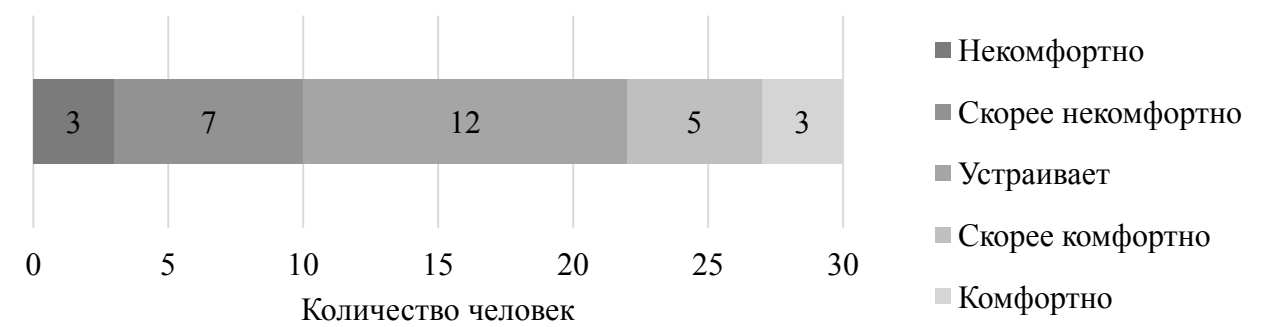


Рисунок 3 – Оценка комфортности остановочных пунктов

Данные таблицы 6 показывают, что 86,6% не имеют претензий к месторасположению остановочных пунктов. Данный факт означает, что при проектировке были учтены все необходимые факторы, такие как наличие потребности в остановочном пункте у пассажиров, уровень развития города и его районов и т.д.

Таблица 6 – Удобство месторасположения остановочных пунктов

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените удобство расположения остановочных пунктов»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	10	33,3
Скорее устраивает	16	53,3
Скорее не устраивает	2	6,7
Совсем не устраивает	0	0,0
Затрудняюсь ответить	2	6,7

3 Этап «Поездка».

Параметры пользования услугой представлены в таблицах 7-9 и на рисунках 4-5.

Большую часть опрошиваемых (60%) в той или иной степени устраивает график работы автобусов (таблица 7), однако имеется разброс мнений, и третья часть респондентов не вполне довольна данным критерием.

Изучение удовлетворенности расписанием показало, что 33,3% опрошенных склоняются к тому, что реальное расписание обще-

ственного транспорта часто не соответствует заявленному (рисунок 4), 40% оценивают количество опозданий и отъездов раньше срока в пределах нормы. Показательным является то, что ни один из опрошенных не отметил «полностью соответствующей» реальному расписанию работы транспорта.

Таблица 7 – Удобство графика

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените удобство графика работы общественно транспорта»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	6	20,0
Скорее устраивает	12	40,0
Скорее не устраивает	9	30,0
Совсем не устраивает	2	6,7
Затрудняюсь ответить	1	3,3

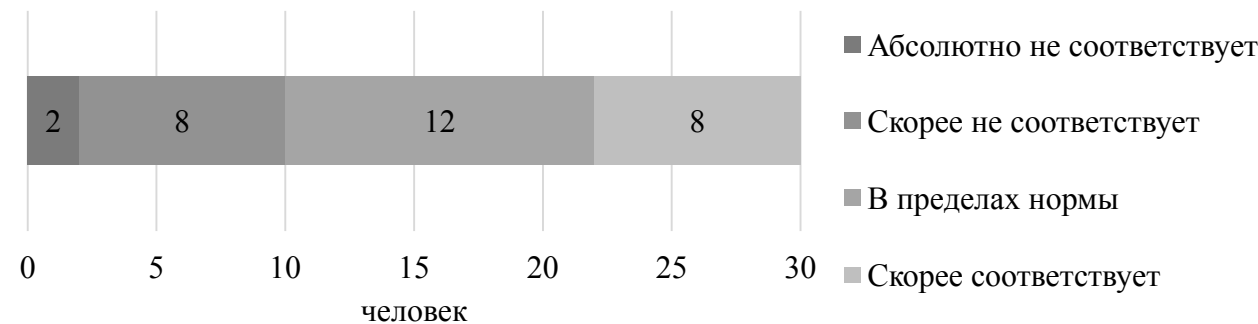


Рисунок 4 – Соответствие реального расписания городского транспорта заявленному (чел)

Основными причинами несоблюдения расписания можно назвать погодные условия, состояние дорог, интенсивность транспортногo потока, состояние подвижного состава, а также ответственность водителей. Обычно проблемы решаются с помощью систем диспетчерского управления, которые позволяют отслеживать местоположение автобусов. Но это не всегда удается.

Таблица 8 – Рациональность маршрутов

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените рациональность маршрутов, по которым осуществляется работа общественного транспорта»	
	Человек	Удельный вес, %
Полностью устраивает	4	13,3
Скорее устраивает	22	73,3
Скорее не устраивает	1	3,3
Совсем не устраивает	1	3,3
Затрудняюсь ответить	2	6,6

Большинство опрошиваемых (86,7%) отмечают, что пользуются рационально составленными маршрутами (таблица 8). Обычно это означает, что у пассажиров отсутствует необходимость в пересадках и добраться до места назначения возможно с минимальными временными затратами.

Таблица 9 – Наличие информации об услугах в общем доступе

Варианты ответов	Вопрос: «Оцените количество информации (в общем доступе) об услугах общественного транспорта»	
	человек	удельный вес, %
Полностью устраивает	3	10,0
Скорее устраивает	12	40,0
Скорее не устраивает	7	23,3
Совсем не устраивает	6	20,0
Затрудняюсь ответить	2	6,7

Данные таблицы 9 показывают, что мнение респондентов относительно достаточности информации разделилось. Организации, оказывающей транспортные услуги, следует обеспечить больше информации в публичном доступе, так как существует категория потенциальных пассажиров, которые могли бы воспользоваться услугами, но не могут принять решение за неимением достаточного количества данных.

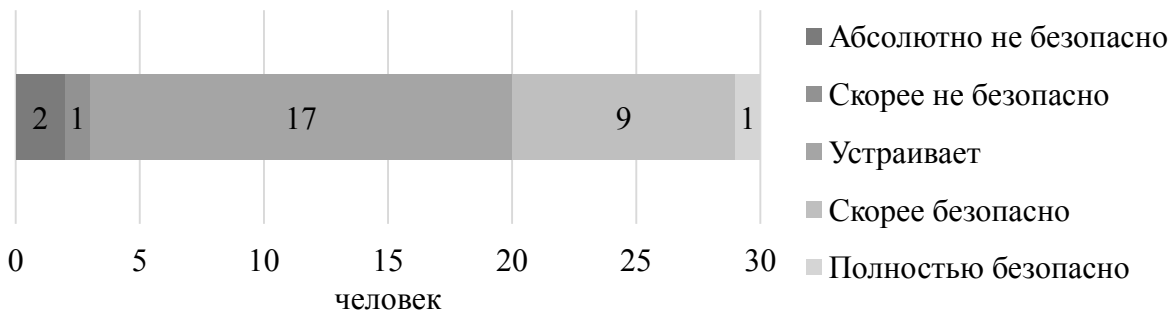


Рисунок 5 – Безопасность поездки

По данным рисунка 5 видно, что лишь 10% опрошенных не считают, что поездка в общественном транспорте достаточно безопасна. Одной из возможных причин является неуверенность некоторых людей в безопасности поездок на автомобильном транспорте вообще и на общественном транспорте, в частности. Стандарты безопасности устанавливаются законодательно.

Оценка пассажирами салона подвижного состава представлена

на рисунке 6. Результаты опроса показали, что критериями с наименьшей степенью удовлетворенности пассажиров являются: температурный режим, комфортность салонов (наличие сидячих мест, личного пространства) и ширина проходов. Именно на эти критерии стоит обратить внимание при выборе мероприятий, нацеленных на повышение качества услуг общественного транспорта.



Рисунок 6 – Салон подвижного состава (чел)

Заключительный этап анкетирования был представлен вопросом о готовности пассажиров заплатить за транспортную услугу больше при условии, что качество обслуживания также вырастет.

Таблица 10 – Реакция на увеличение тарифа

Варианты ответов	Вопрос: «Готовы ли Вы платить за проезд по более высокому тарифу при условии повышения качества перевозки?»	
	Человек	Удельный вес, %
Да, соответственно росту качества перевозок	4	13,3
Да, но не более 25%	3	10,0
Да, но не более 15%	12	40,0
Нет, не готов(а)	11	36,7

В таблице 10 видно, что 36,7% респондентов высказалось о нежелании платить по более высокому тарифу даже при условии повышения качества оказываемых услуг. 40% готовы платить лишь на 15% больше нынешнего тарифа. Данный факт говорит о том, что население готово потреблять услуги высокого качества, но, в то же время воспринимает их как нечто само собой разумеющееся, не вполне понимая связанные с этим затраты перевозчика и необходимость их компенсации.

Респондентам также предлагалось прокомментировать, какие критерии качества пассажирской перевозки они выделяют лично для себя. Наиболее популярными ответами являлись: доступность тарифа, по которому осуществляются перевозки, скорость движения автобуса и наличие оптимального температурного режима. Некоторые пассажиры также выделили: вежливость кондуктора/водителя и соответствие реального графика заявленному.

Таким образом, исследование показало, что хоть большинство пассажиров и устраивает нынешние цены на транспортные услуги, они были бы настроены резко негативно к их увеличению даже пропорционально росту качества оказываемых услуг. Отмечен недостаточный уровень информированности пассажиров относительно разновидностей длительных проездных билетов, что является серьезным допущением в условиях того, что общественным транспортом, в большинстве своем, люди пользуются на постоянной основе. Большая часть остановочных пунктов, при достаточно удобном их расположении, однако, не располагает достаточной степенью оснащения, в частности, защитой от погодных условий и оптимальным количеством сидячих мест. Установлено, что хоть график работы общественного транспорта и не является идеальным, он достаточно удобен для большинства респондентов, однако довольно часто автобусы не следуют заявленному расписанию. Респонденты отметили не соответствующий комфортному температурный режим в автобусах, а также узость проходов в салоне.

Предлагается рассмотреть возможность реализации следующих мероприятий с целью повышения качества перевозок.

- 1 Увеличить количество или усовершенствовать уже доступные методы получения информации об оказываемых услугах;

- 2 Провести оценку соответствия оснащенности остановочных пунктов нормам и стандартам;

3 Усовершенствовать систему диспетчерского управления для выявления основных причин частых опозданий и ранних отъездов;

4 Осуществить проверку соответствия температурного режима в автобусах соответствующим нормам.

Список литературы

1. Чернявская С.А. Оптимизация работы транспортного предприятия в сфере строительных грузоперевозок / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Пархоменко М.А. // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 278-286.

2. Чернявская С.А. Инновации в сфере пассажирских перевозок ОАО «РЖД» / Чернявская С.А., Илюхина Н.П. // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 260-265.

3. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

4. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

ПРАКТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИХ МОДЕЛЕЙ ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ РАБОТЫ ТРАНСПОРТА

Бородич Татьяна Анатольевна, старший преподаватель
Нечаева Татьяна Георгиевна, канд. экон. наук, доцент
Пашаева Мадина Мовладиевна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

В статье рассмотрена проблема эффективности перевозки и доставки грузов, предложено решение данной проблемы с помощью реализации оптимизационной модели на основе экономико-математического моделирования.

Ключевые слова: подвижной состав, оптимизация, эффективность, логистика

PRACTICE OF USING ECONOMIC AND MATHEMATICAL MODELS TO OPTIMIZE THE OPERATION OF TRANSPORT

Borodich Tatiana, senior lecturer
Nechaeva Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Pashaeva Madina, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article considers the problem of efficiency of cargo transportation and delivery, proposes to solve this problem by means of implementation of optimization model based on economic and mathematical modeling.

Keywords: motor vehicles, optimization, efficiency, logistics

Каждая организация стремится к эффективному использованию всех ее ресурсов, в том числе и подвижного состава. Одной из главных задач логиста является не только поиск оптимального маршрута, заполнение транспортной документации и т.п., но и правильный выбор подвижного состава.

Если на балансе предприятия находятся множество автомобилей, различного типа и грузоподъемности, особенно сложно правильно выбрать автомобили для перевозки имеющихся грузов. Правильный выбор автомобиля влияет на конечную себестоимость перевозки.

Организация производит и организует доставку готовой продукции по различным направлениям. На данный момент следует доставить лифты, весом 10 тонны в следующие города: Санкт-Петербург (834 км); Москва (652 км); Казань (1432 км); Воронеж (856 км); Нижний Новгород (1037 км); Смоленск (226 км); Саратов (1384 км); Курск (585 км); Белгород (682 км) и Ростов-на-Дону (1366 км).

По данным направлениям следует доставить лифты, весом 10 тонн каждый. В таблице 1 представлено необходимо количество лифтов по каждому из направлений, цена за лифт и доход от поставки.

Таблица 1 – Информация о поставках продукции

№ маршрута	Средняя цена за лифт, руб. за 10 т	Количество лифтов, шт.	Объем перевозок, т	Доход от поставки, р.
1 Санкт-Петербург	22708,64	2	20	45417,28
2 Москва	21323,94	2	20	42647,88
3 Казань	29078,37	3	30	87235,11
4 Воронеж	22846,30	2	20	45692,60
5 Ниж. Новгород	25598,27	2	20	51196,54
6 Смоленск	29124,57	1	10	29124,57
7 Саратов	32101,18	2	20	64202,36
8 Курск	34772,98	2	20	69545,96
9 Белгород	29472,89	1	10	29472,89
10 Ростов	26447,20	2	20	52894,40
Σ	—	21	210	517429,59

В таблице 2 представлены автомобили, которые были изначально назначены на маршруты.

Таблица 2 – Характеристика автомобилей

№	Автомобиль	Грузоподъемность, т	Вид топлива	Расход топлива на 100 км
1	MAN TGA 18.390 ТОНАР 974612	23,35	Диз. топливо	19,9
2	MAN TGA 18.390 ТОНАР 974611	25,85	Диз. топливо	19,9
3	МАЗ 6422 А5-322 МАЗ 953000011	35	Диз. топливо	26,9
4	MAN TGA 18.390 МАЗ-975830-3021	27,35	Диз. топливо	19,9
5	MAN TGA 18.390 МАЗ 975830	27,4	Диз. топливо	19,9
6	МАЗ 5440А8 МАЗ 975830-3012	27,9	Диз. топливо	31,6
7	МАЗ 5440 Е9 520-031	22,6	Диз. топливо	29,4

№	Автомобиль	Грузоподъемность, т	Вид топлива	Расход топлива на 100 км
	МАЗ 975830-3012			
8	МАЗ-5440А9-320-031 МАЗ-975830-3021	27,4	Диз. Топливо	24,2
9	МАЗ-5440Е9 МАЗ-975830-3021	27,4	Диз. Топливо	22,5
10	МАЗ-5440А9-320-031 МАЗ-975830-3021	27,7	Диз. топливо	24,2

После назначения автомобилей на каждый их маршрутов можно рассчитать затраты на топливо при доставке продукции. Затраты на топливо представлены в таблице 3.

Таблица 3–Затраты на топливо при поставке продукции

№	Расстояние, км	Цена за 1 л топли- ва, р.	Расход топлива на 100 км	Затраты на топливо, р.
1	834	1,69	19,9	560,97
2	652	1,69	19,9	438,55
3	1432	1,69	26,9	1302,00
4	856	1,69	19,9	575,76
5	1037	1,69	19,9	697,51
6	226	1,69	31,6	241,39
7	1384	1,69	29,4	1375,31
8	585	1,69	24,2	478,51
9	682	1,69	22,5	518,66
10	1366	1,69	24,2	1117,33
Итого	9054	-	-	7305,99

Далее рассчитаем доход на 1 рубль затрат на топливо по каждому маршруту и в общем, найдя отношение дохода к затратам на топливо:

Маршрут 1: $45417,28/560,97=80,96$ р.

Маршрут 2: $42647,88/438,55=97,25$ р.

Маршрут 3: $87235,11/1302=67$ р.

Маршрут 4: $45692,60/575,76=79,36$ р.

Маршрут 5: $51196,54/697,51=73,4$ р.

Маршрут 6: $29124,57/241,39=120,65$ р.

Маршрут 7: $64202,36/1375,31=46,68$ р.

Маршрут 8: $869545,96/478,51=145,34$ р.

Маршрут 9: $29472,89/518,66=56,83$ р.

Маршрут 10: $52894,40/1117,33=47,34$ р.

Общий доход на 1 р. затрат на топливо = $517429,59/7305,99=70,82$

р.

Таким образом доход на 1 рубль затрат на топливо различается по каждому из маршрутов. На данный показатель влияют такие факторы, как объём перевозок, расход топлива автомобиля, расстояние перевозки.

Однако, необходимо отметить, что на предприятии имеются и другие автомобили, которые на момент данных поставок простаивают. Список простаивающих автомобилей представлен в таблице 4.

Таблица 4– Характеристика простаивающих автомобилей

№	Автомобиль	Грузоподъемность, т	Вид топлива	Расход топлива на 100 км
1	МАЗ 5440А9 1320-031 МАЗ 975830 3021	27,9	Диз. топливо	24,2
2	МАЗ 5440А8 360-031 МАЗ 975830-3012	27,9	Диз. топливо	31,6
3	МАЗ – 54323 МТМ – 933014	27	Диз. топливо	26,6
4	МАЗ – 54323 МАЗ-9758	21	Диз. топливо	26
5	МАЗ 5433 А2-320 НПЦ-13	14,75	Диз. топливо	21,9
6	МАЗ - 54323 МАЗ – 93866	23,5	Диз. топливо	26,3
7	МАЗ 6422 А5-322 МАЗ 953000011	35	Диз. топливо	27,5
8	МАЗ-6312В9-420-15 МАЗ – 8926	15	Диз. Топливо	25

Поскольку выбранные автомобили могли быть назначены не эффективно, и более рационально было бы использовать простаивающие автомобили, решим классическую задачу о назначении[1].

Для решения данной задачи вносим необходимые надписи в ячейки рабочего листа Excel, как это изображено на рис. 1 и рис. 2.

Практика работы с экономико-математической моделью оптимизации сводиться к выполнению следующих действий:

В ячейках М47:AD47 и М66:AD66 суммируются значения по столбцам.

В ячейках М48:AD48 вводится произведение ячеек М49:AD49 и М66:AD66

В ячейках М50:AD50 вводится отношение ячеек М47:AD47 и М49:AD49

В ячейку L52 введем формулу: =СУММПРОИЗВ (M55:AD55 и M68:AD68)
В ячейках M68:AD68 введена функция «ЕСЛИ» (=ЕСЛИ(M66>=1;1;0))

	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
33																					
34																					
35			Автомобили																		
36		Маршруты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	тонны
37		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
38		2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
39		3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
40		4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
41		5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
42		6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
43		7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
44		8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
45		9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
46		10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
47		доставлено, т	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	190
48		провозная																			
49		способность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50		грузоподъемн	23,35	25,85	35	27,35	27,4	27,9	22,6	27,4	27,4	24,7	27,9	27,9	27	21	14,75	23,5	35	15	461
51		ость																			
52		коэф																			
53		грузоподъемн																			
54		ости	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,41215
55																					
56																					
57																					
58																					
59																					
60																					
61																					
62																					
63																					
64																					
65																					
66																					
67																					
68																					
69																					

Рисунок 1 – Исходные данные и табличная модель (начало)

	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
53																					
54			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	сумм
55																					
56		1																			0
57		2																			0
58		3																			0
59		4																			0
60		5																			0
61		6																			0
62		7																			0
63		8																			0
64		9																			0
65		10																			0
66		сумма	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67		огранич	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
68		ения																			
69		выбор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Рисунок 2 – Исходные данные и табличная модель (продолжение)

Далее необходимо вызвать мастера поиска решения (Сервис→Поиск решения).

После появления диалогового окна Поиск решения следует выполнить следующие действия:

В поле с именем Установить целевую ячейку: ввести абсолютный адрес ячейки \$L\$52.

Для группы Равной: выбрать вариант поиска решения - минимальному значению.

В поле с именем Изменяя ячейки: ввести абсолютный адрес диапазона ячеек \$M\$56:\$AD\$65

В поле с именем Ограничения введены ограничения, которые показаны на рис. 3.

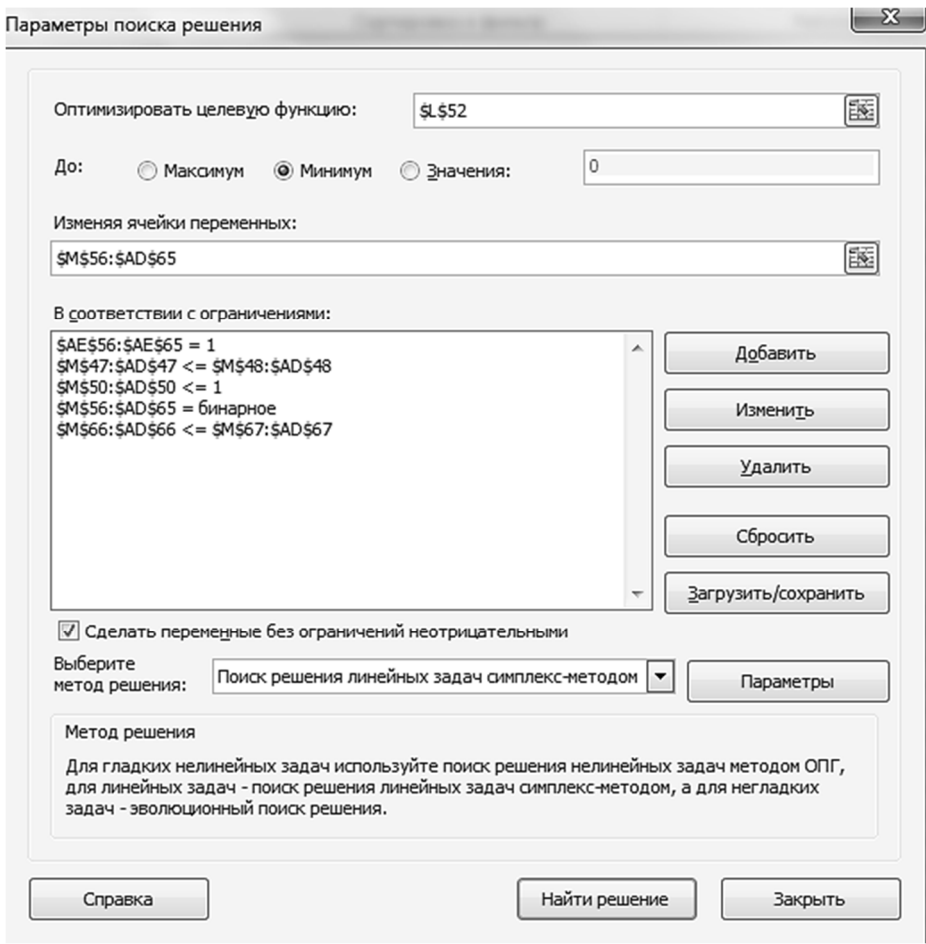


Рисунок 3 – Окно Поиск решения с введенными ограничениями

После задания ограничений и целевой функции можно приступить к поиску численного решения, для чего следует нажать кнопку Выполнить. Результат выполнения расчетов программой MS Excel представлен на рис. 4 и 5.

К	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
34																				
35		Автомобили																		
36	Маршруты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	тонны
37	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	20
38	2	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
39	3	0	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
40	4	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
41	5	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
42	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10
43	7	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
44	8	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
45	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	10
46	10	0	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
47	доставлено, т	20	20	30	20	20	0	0	20	20	20	10	0	0	0	10	0	0	0	190
48	провозная способность	23,35	25,85	35	27,4	27,4	0	0	27,4	27,4	24,7	27,9	0	0	0	14,75	0	0	0	261,1
49	грузоподъемность	23,35	25,85	35	27,4	27,4	27,9	22,6	27,4	27,4	24,7	27,9	27,9	27	21	14,75	23,5	35	15	461
50	коэф. грузоподъемности	0,86	0,77	0,86	0,73	0,73	0	0	0,73	0,73	0,81	0,36	0	0	0	0,68	0	0	0	0,41
51																				
52	6771,19794	Общие затраты																		

Рисунок 4 – Результат решения задачи (начало)

К	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
53																				
54		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	сумм
55		697,5	930,9	1302	576	919	0	0	479	496	682	185	0	0	0	504,8	0	0	0	
56	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
57	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
58	3	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
59	4	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
60	5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
61	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
62	7	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
63	8	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
64	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1
65	10	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
66	сумма	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	10
67	ограничения	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
68	выбор	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	

Рисунок 5 – Результат решение задачи (окончание)

По итогам решения задачи на исходные маршруты назначены автомобили, характеристика которых представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Характеристика назначенных автомобилей

№	Автомобиль	Грузоподъемность, т	Вид топлива	Расход топлива на 100 км
1	МАЗ-5440А9-320-031 МАЗ-975830-3021	27,7	Диз. топливо	24,2
2	МАЗ-5440Е9 МАЗ-975830-3021	27,4	Диз. топливо	22,5
3	МАЗ 6422 А5-322 МАЗ 953000011	35	Диз. топливо	26,9
4	MAN TGA 18.390 МАЗ-975830-3021	27,35	Диз. топливо	19,9

№	Автомобиль	Грузоподъемность, т	Вид топлива	Расход топлива на 100 км
5	MAN TGA 18.390 ТОНАР 974612	23,35	Диз. топливо	19,9
6	МАЗ 5440А9 1320-031 МАЗ 975830 3021	27,9	Диз. топливо	24,2
7	MAN TGA 18.390 ТОНАР 974611	25,85	Диз. топливо	19,9
8	МАЗ-5440А9-320-031 МАЗ-975830-3021	27,4	Диз. Топливо	24,2
9	МАЗ 5433 А2-320 НПЦ-13	14,75	Диз. Топливо	21,9
10	MAN TGA 18.390 МАЗ 975830	27,4	Диз. топливо	19,9

Затраты на топливо по маршрутам при назначении новых автомобилей представлены в таблице 6.

Талица 6 – Затраты на топливо

№	Расстояние, км	Цена за 1 л топлива, р.	Расход топлива на 100 км	Затраты на топливо, р.
1	834	1,69	24,2	682,18
2	652	1,69	22,5	495,85
3	1432	1,69	26,9	1302,01
4	856	1,69	19,9	575,76
5	1037	1,69	19,9	697,51
6	226	1,69	24,2	184,86
7	1384	1,69	19,9	930,91
8	585	1,69	24,2	478,51
9	682	1,69	21,9	504,83
10	1366	1,69	19,9	918,79
Итого	9054	-	-	6771,19

Таким образом общий доход на 1 рубль затрат на топливо после оптимизации имеет следующее значение:

Общий доход на 1 р. затрат на топливо=517429,59/6771,19=76,42

Общий доход на 1 р. затрат на топливо по сравнению с исходными данными увеличился на 5,6, на что повлияло изменение грузоподъемности и расход топлива.

После проведения оптимизации выделим положительные и отрицательные моменты, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Положительные и отрицательные стороны оптимизации

Положительное	Отрицательное
Снижение затрат на топливо	Дополнительные затраты, для привлечения квалифицированного персонала
Увеличение дохода	Простаиваемый подвижной состав
Увеличение рентабельности	
Эффективное использование грузоподъемности автомобилей	

Можно сделать вывод о том, что оптимизация назначений автомобилей на маршруты повлекла за собой снижения затрат на топливо, следовательно увеличение прибыли от поставки готовой продукции. При этом прибыль возросла, а затраты снизились. Доход от поставки готовой продукции не изменился, однако доход на 1 рубль затрат на топливо возрос на 5,6. И, следовательно, увеличилась рентабельность продаж.

Список литературы

1. Богданова Е.Л. Оптимизация в проектном менеджменте: линейное программирование: учебное пособие / Е.Л. Богданова, К.А. Соловейчик, К.Г. Аркина. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 120 с.
2. Чернявская С.А. Оптимизация работы транспортного предприятия в сфере строительных грузоперевозок / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Пархоменко М.А. / В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 278-286.
3. Чернявская С.А. Инновации в сфере пассажирских перевозок ОАО «РЖД» / Чернявская С.А., Илюхина Н.П. // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 260-265.
4. Мороз Н.Ю. Оптимизация производства, как фактор укрепления финансовой устойчивости организации / Мороз Н.Ю., Лысунец Б.В. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 119. С. 360-371.

УДК 656.07

ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Лобанова Татьяна Михайловна, старший преподаватель
Шпилевская Дарья Владимировна, студентка экономического факультета
Давыдюк Анастасия Юрьевна, выпускник экономического факультета
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье рассмотрена структура оборотных средств автотранспортного предприятия и эффективность их использования. Приведены направления управления дебиторской задолженностью как основной составляющей оборотных средств.

Ключевые слова: оборотные средства, автотранспортное предприятие, дебиторская задолженность, деловая активность

ASSESSMENT OF BUSINESS ACTIVITY OF A MOTOR VEHICLE ENTERPRISE

Lobanova Tatiana, senior lecture
Shpilevskaya Darya, student
Daviduk Anastasia, graduate

The article considers the structure of working capital of a motor transport enterprise and the efficiency of their use. The directions of receivables management as the main component of working capital are given.

Keywords: current assets, motor company, accounts receivable, business activity

Грузоперевозки – основной вид деятельности компании ОАО «Автомобильный парк №3 г. Могилева». Автопарк оказывает услуги по перевозке грузов по Могилеву, РБ, России и Западной Европе для юридических и физических лиц. Парк автомобилей включает в себя подвижной состав различной грузоподъемности, длины и специализации.

Оборотные фонды на автотранспортном предприятии состоят главным образом из производственных запасов. В составе оборотных фондов учитывают все виды топлива, масел и других эксплуатационных материалов для подвижного состава.

В сфере обращения на предприятия находятся преимущественно денежные средства. Это средства в расчетных документах за выполненные перевозки, погрузочно-разгрузочные работы, экспедиционные операции и другие услуги. К ним относятся также дебиторская задолженность заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов, денежные средства в банке и кассе предприятия для мелких хозяйственных нужд и расходов на командировки [1, с. 48].

На рисунке 1 приведено распределение оборотных активов предприятия ОАО «Автомобильный парк №3» в процентном соотношении:

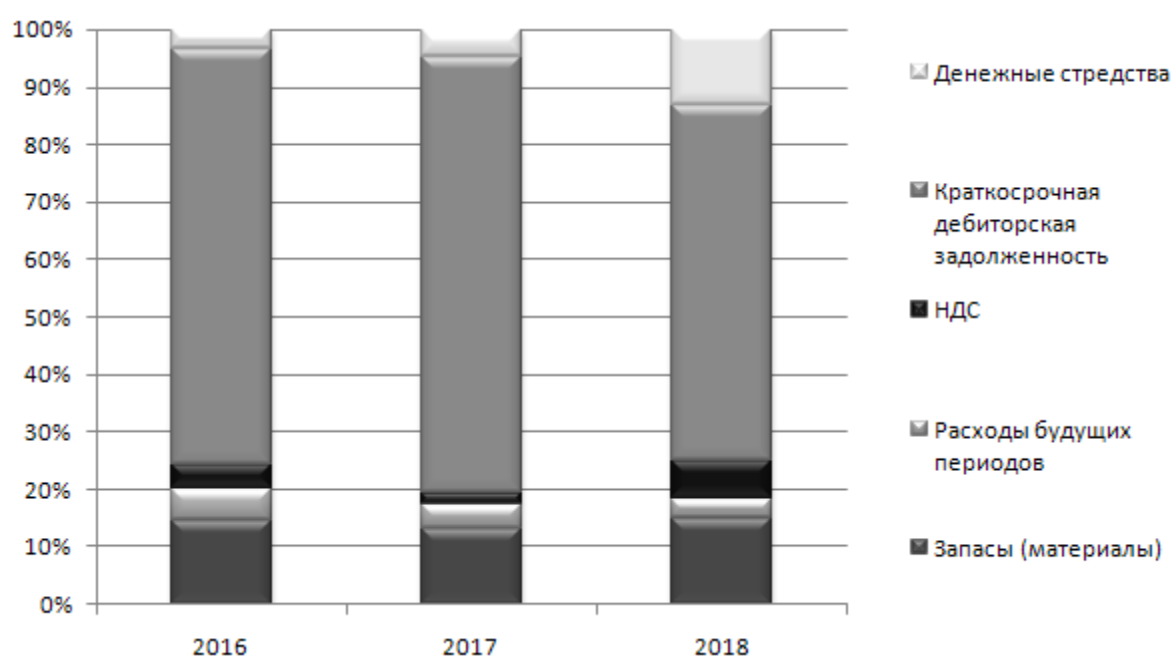


Рисунок 1 – Структура оборотных активов ОАО «Автомобильный парк №3»

Наибольший удельный вес имеет краткосрочная дебиторская задолженность за оказание услуг в сфере грузоперевозок и составляет 65–75 %. Большая часть такой задолженности ведет к изъятию средств из оборота предприятия, их замораживанию. За счёт поступления дебиторской задолженности происходит погашение текущей кредиторской задолженности предприятия. Возникновение проблемных платежей приведёт к нарушению выполнения предприятием своих долговых обязательств.

Вторыми по значимости являются эксплуатационные материалы для подвижного состава (около 15%). Данная группа имеет важное значение для деятельности автомобильного парка в целом, так как ес-

ли на предприятии будут отсутствовать комплектующие материалы, то это приведет к выходу из строя рабочей техники, вследствие чего увеличивается время его простоя в ремонте, снижаются объемы продаж и услуг, а, следовательно, произойдет снижение выручки, получаемой предприятием от оказания работ и услуг.

Денежные средства в банке и кассе предприятия для мелких хозяйственных нужд и расходов на командировки имеют численное значение 14% и представляют сумму денежных средств, расходуемых в процессе деятельности предприятия в трудовом цикле.

Эффективность использования оборотных средств оценивается с помощью показателей деловой активности (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели деловой активности автотранспортного предприятия

Показатели	2017	2018	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости общих активов, раз	1,339	1,430	0,092
Фондоотдача, р.	2,001	2,181	0,180
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, раз	4,045	4,156	0,111
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов, раз	29,226	29,560	0,334
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	5,471	6,071	0,600
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз	98,478	45,560	-52,919

По результатам расчета показателей анализа оборачиваемости капитала можно сказать, что наблюдается тенденция ускорения оборачиваемости практически всех активов, что позитивно сказывается на экономической составляющей предприятия в целом, т.е. предприятие может снизить свою потребность в финансовых ресурсах для формирования необходимой величины запасов данных активах.

Влияние на показатели оборачиваемости таких факторов как выручки и величины активов предприятия проведем методом цепных подстановок.

Результаты факторного анализа коэффициентов оборачиваемости представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Факторный анализ коэффициентов оборачиваемости

Показатель	2017	условный	2018	Изменение	в том числе за счёт изменения	
				общее	выручки	актива
Коэффициент оборачиваемости общих активов	1,339	1,467	1,430	0,092	0,129	-0,037
Фондоотдача	2,001	2,193	2,181	0,18	0,193	-0,013
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов	4,045	4,434	4,156	0,11	0,389	-0,278
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов	29,226	32,039	29,560	0,33	2,813	-2,479
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,471	5,998	6,071	0,6	0,527	0,073
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	98,478	107,957	45,560	-52,92	9,478	-62,397

Ускорение оборачиваемости приводит к снижению потребности в капитале для обеспечения одного и того же уровня продаж. Замедление оборачиваемости вызвано замораживанием активов и требует привлечение дополнительного капитала.

Таким образом, вследствие некоторого ускорения оборачиваемости активов предприятия, наблюдается снижение потребности в оборотных средствах для осуществления текущей деятельности.

Предприятие ОАО «Автомобильный парк №3» является достаточно устойчивым в финансовом плане и имеет достаточное количество оборотных средств для погашения своей задолженности, не привлекая труднореализуемые активы, что подтверждается произведенными расчетами.

Для управление дебиторской задолженностью можно определить следующие направления:

- контроль за состоянием расчетов с заказчиками услуг предприятия, за отсроченными или просроченными платежами;
- расширение и диверсификация клиентской базы для снижения рисков неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;
- разработка системы скидок при досрочной оплате;
- контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

В целях повышения эффективности использования оборотных средств в необходимо:

- формирование видов и размера оборотных средств в соответствии с изменениями хозяйственной деятельности предприятия;
- обеспечение экономически обоснованной структуры источников финансирования оборотных средств;

Выполнение предложенных в работе мероприятий позволит значительно повысить эффективность использования оборотных средств предприятия и улучшить, в конечном счете, его финансовое состояние.

Список литературы

1. Экономика автомобильного транспорта: учеб. пособие / И.Н. Лавриков, Н.В. Пеньшин; под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. И.А. Минакова. – Тамбов: Изд-во ГОУ ВПО ТГТУ, Тамбов. – 2014. – 116 с.

2. Латенкова А.В., Бурко О.В. Специфика оборотных средств автотранспортного предприятия. В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение //Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. с. 222-226.

5. Чернявская С.А. Оптимизация работы транспортного предприятия в сфере строительных грузоперевозок / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Пархоменко М.А. / В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 278-286.

6. Чернявская С.А. Инновации в сфере пассажирских перевозок ОАО «РЖД» / Чернявская С.А., Илюхина Н.П. // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 260-265.

7. Мороз Н.Ю. Оптимизация производства, как фактор укрепления финансовой устойчивости организации / Мороз Н.Ю., Лысунец Б.В. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 119. С. 360-371.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ SWOT– АНАЛИЗА И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПОСТРОЕНИИ ЭФФЕКТИВНОЙ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ

Ромодина Ирина Сергеевна, старший преподаватель
Кодолич Алина Степановна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

В статье разработана методика проведения SWOT– анализа, которая базируется на расчетах и объединяет количественные и качественные показатели работы предприятия. Результаты являются обоснованными и позволяют разработать эффективную стратегию развития. Приведенный пример иллюстрирует практическую сторону использования методики.

Ключевые слова: SWOT– анализ, стратегия, методика, сильные стороны, слабые стороны, оценка, факторы, критерии

METHODOLOGY OF SWOT ANALYSIS AND ITS USE IN BUILDING AN EFFECTIVE MARKETING STRATEGY

Romodina Irina Sergeevna, the senior lecturer
Kadolich Alina Stepanovna, student of economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article developed a methodology for conducting SWOT analysis, which is based on calculations and combines quantitative and qualitative indicators of the enterprise. The results are reasonable and allow you to develop an effective development strategy. The given example illustrates the practical side of using the technique.

Key words: SWOT– analysis, strategy, methodology, strengths, weaknesses, assessment, factors, criteria

Для успешного функционирования предприятия необходимо определить правильную стратегию развития. Особое внимание необходимо уделять маркетинговой деятельности, благодаря которой предприятие формирует цели маркетинга и стремится реализовать их на рынке. Однако рынок постоянно меняется и предприятие должно своевременно пересматривать свою стратегию с целью приспособления к изменяющимся условиям внешней среды.

Для выбора правильной стратегии требуется оценка внутренних и внешних факторов. Одним из самых распространенных методов, оценивающих данные факторы в комплексе, является SWOT-анализ, суть которого состоит в выявлении сильных и слабых конкурентных позиций предприятия, а также потенциальных внешних возможностей и угроз.

Методику проведения SWOT-анализа рассмотрим на примере Могилевского филиала РУП «Белтаможсервис», который является крупнейшим оператором на рынке логистических услуг Беларуси с 2015 года, оказывая следующие виды услуг: экспедиционная деятельность; транспортные услуги; оказание услуг таможенного представителя; оказание складских услуг; финансовые услуги; оказание информационных услуг; страхование.

Для того, чтобы разработать маркетинговую стратегию, необходимо сперва проанализировать деятельность предприятия с целью выявления имеющихся проблем.

SWOT-анализ рекомендуется проводить, пользуясь нижепредставленным алгоритмом.

Шаг 1 - определение количественных и качественных критериев, оказывающих наибольшее влияние на эффективность функционирования предприятия.

Шаг 2 – опрос экспертов и расчет качественных показателей в разрезе критериев.

Шаг 3- оценка показателей работы предприятия и расчет количественных критериев.

Шаг 4 – приведение количественной оценки всех критериев к единой бальной системе и разбивка качественных и количественных критериев на 3 группы: низкий, средний и высокий уровень.

Шаг 5 – разбивка критериев на внешние и внутренние факторы.

Шаг 6 – разбивка внутренних факторов на сильные и слабые стороны, а внешних факторов — на возможности и угрозы.

Шаг 6 – построение SWOT – матрицы.

Шаг 7 – построение эффективной маркетинговой стратегии.

Для того, чтобы анализ был обоснованным, предлагается наряду с экспертной оценкой качественных характеристик провести оценку абсолютных и относительных показателей деятельности предприятия. Все критерии рекомендуется разбить на следующие группы: производство и материально-техническая база; услуга (товар); трудовые ресурсы; продвижение и сбыт.

Шаг 1 проиллюстрирован в таблице 1, где определены качественные и количественные критерии.

Таблица 1 — Качественные и количественные показатели

Качественные показатели	Количественные показатели
Уровень организации складского хозяйства	Объем производства продукции, работ, услуг
Уровень обеспеченности оборудованием	Затраты на 1 руб. дохода
Уровень использования оборудования	Уровень использования полезной площади склада
Уровень использования складских помещений	Грузооборот на 1 м ²
Уровень автоматизации складского оборудования	Уровень оборачиваемости запасов
Уровень механизация и автоматизация труда	Прирост оборачиваемости запасов
Возможность хранения разнородных грузов	Уровень годности оборудования
Уровень оснащенности складским оборудованием	Пророст годности оборудования
Спектр оказываемых услуг	Темп изменения рентабельности продукции, услуг
Уровень доступности услуг	Уровень рентабельности продукции, услуг
Уровень конкурентоспособности услуг	Уровень стоимость услуги относительно среднерыночной
Возможность получения дополнительных услуг	Среднегодовая выработка на 1 работника
Уровень надежности предоставления услуги потребителю	Прирост прибыли на одного работника
Уровень своевременности оказания услуг	Прирост прибыли на 1 р. заработной платы
Наличие необходимой и достоверной информации об ассортименте услуг	Темп изменения текучести кадров
Удобство подъездных путей	Уровень коэффициента текучести кадров
Гибкость тарифной политики	Затраты на реализацию услуг
Уровень квалифицированности производственных кадров	Выручка от реализации услуг
Культура обслуживания клиентов	Прибыль от реализации услуг
Уровень соблюдения трудовой дисциплины	Темп изменения рентабельности продаж
Степень заинтересованности в повышении производственных результатов	Уровень рентабельности продаж
Уровень обеспечения оптимальных условий труда	Доля предприятия на рынке сбыта складских услуг

Оценка количественных показателей производится путем соответствующих расчетов, а для оценки качественных показателей используется экспертная оценка. Сущность экспертной оценки состоит в обобщении аргументированных мнений компетентных специалистов, в качестве которых выступают ведущий маркетолог, главный экономист, а также начальники отделов: планового отдела, отдела

ценообразования, отдела анализа хозяйственной деятельности. Для оценки качественных критериев экспертам предлагается десяти-балльная шкала. Обобщая результаты опросов, рассчитывается средняя оценка по каждому качественному критерию.

Для проведения расчётов по шагу 3 необходимо воспользоваться статистическими формами отчетности предприятия и оперативными сводками. В результате расчетов из ряда количественных критериев выделяются абсолютные показатели, которые оцениваются по темпам изменения (например, темп изменения прибыли) и относительные показатели, оцениваемые по уровню и темпам изменения (например, уровень рентабельности и темп изменения рентабельности).

Для разбивки качественных показателей на группы (шаг 4) использовались следующие интервалы значений в пределах единицы: низкий уровень (0-0,49), средний уровень (0,5-0,79) и высокий уровень (0,8-1), что отражено на рисунке 1. Для определения интервала пользуемся формулой:

$$y_{\text{кач}} = \frac{B_{\text{ср}}}{B_{\text{мах}}} , \tag{1}$$

где $y_{\text{кач}}$ — уровень качественного показателя;
 $B_{\text{ср}}$ — средний балл;
 $B_{\text{мах}}$ — максимальный балл.

Чтобы привести показатели к единой системе оценки (шаг 4), количественные показатели необходимо перевести в баллы, поскольку для выявления наиболее сильных и слабых сторон их также, как и качественные показатели, необходимо будет разбить на три группы: низкий, средний и высокий уровень. Количественные абсолютные темповые показатели и количественные относительные темповые показатели могут быть распределены по следующей шкале: низкий уровень — до 70%, средний уровень — 71-110%, высокий уровень — 111-140%, что отражено на рисунке 2.

Бальная шкала	0-0,49	0,5-0,79	0,8-1
	низкий уровень	средний уровень	высокий уровень

Рисунок 1— Определение уровня качественных показателей

Темповая шкала уровней	до 70%	71-110%	111-140%
	низкий уровень	средний уровень	высокий уровень
Бальная шкала уровней	0-4	4,1-7	7,1-10

Рисунок 1— Определение уровня количественных показателей

Количественные относительные показатели необходимо также разбить на три группы. Для этого необходимо рассчитать уровень в процентах по отношению к этому же показателю среднему по отрасли или показателю предприятия-конкурента, используя формулу:

$$Y_{\text{кол}} = \frac{P_{\text{зн}}}{C_{\text{зн}}} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где $Y_{\text{кол}}$ — уровень количественного показателя, %;

$P_{\text{зн}}$ — расчетное значение показателя по предприятию;

$C_{\text{зн}}$ — среднее значение показателя по отрасли.

Необходимо также помнить, что в оценке как качественных, так и количественных показателей существуют прямые и обратные, например, рентабельность и коэффициент текучести. Для расчета обратных показателей по формуле 2 дробь необходимо перевернуть.

Далее необходимо воспользоваться той же шкалой, что и для темповых показателей. Например, объем производства продукции, работ, услуг является темповым прямым показателем, темп его изменения равен 68,72%, т. е. показатель относится к низкому уровню. Оборачиваемость запасов является относительным прямым показателем, т. е. увеличение показателя положительно влияет на деятельность предприятия, и оценивается по уровню следующим образом: $(17,8/20) \cdot 100\% = 89\%$, где 17,8 оборотов — оборачиваемость запасов Могилевского филиала РУП «Белтаможсервис», а 20 оборотов — средняя оборачиваемость запасов по отрасли. Темп изменения данного показателя равен 114,1%. Используя темповую шкалу – рисунок 2, данный показатель по уровню будет относиться к среднему, а по темпу — к высокому значению. Для определения балла воспользуемся пропорцией: 110% — 7 баллов, 89% — x , тогда $x = 5,7$ баллов; 140%

— 10 баллов, 114,1% — x , тогда $x=8,2$ баллов. Распределение количественных показателей на группы представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Пример системы разбивки количественных показателей на группы

Показатель	Количественная оценка	Балл		
		Низкий уровень	Средний уровень	Высокий уровень
1	2	3	4	5
<i>Производственный потенциал</i>				
Объем производства продукции, работ, услуг 2018 г. к 2017 г., %	68,72	3,9		
Затраты на 1 руб. дохода 2018 г. к 2017 г., %	106,03		6,8	

На шаге 5 используются только показатели низкого и высокого уровней, которые разделяются на внешние и внутренние факторы, что представлено на примере в таблице 3.

Таблица 3– Пример разделения показателей на внешние и внутренние факторы

Внутренние факторы	Система оценки	Оценка	
		количественная	балл
1.Объем производства продукции, работ, услуг, тыс. р.	по темпу	13 632	3,9
2.Коэффициент годности оборудования, %	по уровню	132,19	9,4
3.Изменение коэффициента годности оборудования,	по темпу	97,64	6,2
4.Возможность хранения разнородных грузов	экспертная	-	9
5.Спектр оказываемых услуг и т.д.	экспертная	-	8,4
Внешние факторы			
1. Рентабельность продукции, услуг, %	по уровню	79,4	5,1
2.Изменение рентабельности продукции, услуг, %	по темпу	58,8	3,4
3.Уровень доступности услуг	экспертная	-	8,2
4. и т.д.			

Шагом 6 осуществляется разбивка внутренних факторов на сильные и слабые стороны, а внешних факторов — на возможности и угрозы, что представлено в таблицах 4 и 5 соответственно.

Таблица 4 – Разбивка внутренних факторов

Сильные стороны	Оценка	Слабые стороны	Оценка
Коэффициент годности оборудования	9,4	Объем производства продукции, работ, услуг	3,9
Оборачиваемость запасов	8,2	Возможность получения дополнительных услуг	3,4
Возможность хранения различных грузов	9	Гибкость тарифной политики	3,4
Спектр оказываемых услуг	8,4	Уровень повышения профмастерства	4,6
Уровень своевременности оказания услуг	8,2	Уровень организации деятельности по изучению спроса	2,2
Наличие необходимой и достоверной информации об ассортименте услуг и исполнителе	8	Прибыль на одного работника	3,6
Среднегодовая выработка на 1 работника	8	Прибыль на 1 руб. заработной платы	3,4
Степень заинтересованности персонала в повышении производственных результатов	8,4	Эффективность рекламы	2,8
Уровень обеспечения оптимальных условий труда	9,6		

Таблица 5 – Разбивка внешних факторов

Возможности	Оценка	Угрозы	Оценка
Уровень доступности услуг	8,2	Рентабельность продукции, услуг	3,4
Степень доступности внешнего рынка	8	Прибыль от реализации услуг	3,4
Степень и возможности охвата внешнего рынка	8	Доля предприятия на рынке сбыта складских услуг	1,8
		Рентабельность продаж	3,6
		Степень угрозы появления новых конкурентов	9,2
		Ухудшение экономического положения в стране	8

Результаты SWOT – анализа Могилевского филиала РУП «Белтаможсервис» представлены в таблице 6. Для построения эффективной стратегии – шаг 7 необходимо сопоставить сильные и слабые стороны данного предприятия с рыночными возможностями и угрозами.

Таблица 6 – Результаты SWOT – анализа

Возможности	Угрозы
1 Рост уровня доступности услуг для потребителей. 2 Доступность внешнего рынка. 3 Возможность охвата внешнего рынка.	1 Снижение объема производства продукции, работ, услуг. 2 Снижение рентабельности услуг. 3 Сокращение прибыли от реализации услуг 4. Снижение доли предприятия на рынке сбыта складских услуг. 5 Снижение рентабельности продаж 6. Усиление конкуренции. 7 Ухудшение экономического положения в стране.
Сильные стороны	Слабые стороны
1 Высокий уровень коэффициента годности оборудования. 2 Возможность хранения разнородных грузов. 3 Широкий спектр оказываемых услуг. 4 Своевременность оказания услуг. 5 Потребители обеспечены необходимой и достоверной информацией об ассортименте услуг и исполнителе. 6 Высокая среднегодовая выработка на 1 работника. 7 Персонал предприятия заинтересован в повышении производственных результатов. 8 Персонал обеспечен оптимальными условиями труда.	1 Высокая стоимость складских услуг относительно среднерыночной. 2 Отсутствие возможности оказания потребителям дополнительных услуг. 3 Негибкость тарифной политики. 4 Невысокий уровень повышения профмастерства. 5 Низкий уровень организации деятельности по изучению спроса. 6 Низкий уровень прибыли на одного работника. 7 Низкий уровень прибыли на 1 руб. заработной платы. 8 Неэффективность рекламы.

Для этого из всех факторов, которые были выбраны в таблице 6, выбираются те, которые можно соотнести между собой по принципу: «наша сильная сторона 1 помогает воспользоваться возможностью 1, наша слабая сторона 1 может пагубно сказаться, если сбудется угроза 1» — и т.д., сравниваются различные пары факторов и при наличии воздействия их друг на друга, они заносятся в матрицу, представленную таблицей 7. Это позволит ответить на вопросы, касающиеся дальнейшего функционирования предприятия, и определить стратегию его развития.

Необходимо понимать, что не все слабые стороны можно выровнять и не все угрозы можно устранить. Поэтому рассмотренные показатели, характеризующие слабые стороны и угрозы, необходимо оценить по уровню значимости для предприятия и провести их ранжирование в порядке убывания полезности для предприятия, что представлено на примере в таблице 8.

Таблица 7 – Стратегические подходы к преобразованию матрицы SWOT

	Возможности	Угрозы
Сильные стороны	<p>Потребители обеспечены необходимой и достоверной информацией об ассортименте услуг и исполнителе, что дает возможность повысить уровень доступности услуг для потребителей.</p> <p>Расширение сферы оказываемых услуг поспособствует выходу на международные рынки.</p>	<p>Увеличение среднегодовой выработки на 1 работника поспособствует увеличению объема производства продукции, работ, услуг, а также прибыли от реализации и рентабельности услуг.</p> <p>Чтобы подавить снижение доли предприятия на рынке сбыта складских услуг необходимо использовать возможность хранения разнородных грузов на складах предприятия и своевременность оказания услуг, что также позволит подавить усиление конкуренции.</p> <p>Чтобы повысить рентабельность продаж, необходимо максимально использовать трудовые ресурсы и привлекать клиентов.</p> <p>Заинтересованность персонала в повышении производственных результатов поможет быстро приспособиться к ухудшению экономического положения в стране.</p>
Слабые стороны	<p>Расширение дополнительных услуг поможет привлечь внимание клиентов к рекламной политике организации. Повысить уровень доступности оказываемых услуг можно за счет снижения стоимости услуг относительно среднерыночной цены и гибкости тарифной политики</p> <p>Улучшение организации деятельности по изучению спроса на оказываемые услуги поспособствует эффективному планированию деятельности предприятия, охватывая постепенно новые рынки.</p> <p>Необходимо использовать возможность доступности внешнего рынка</p>	<p>Для устранения угрозы усиления конкуренции и появления на рынке новых операторов логистических услуг необходимо повысить эффективность рекламной политики организации. Кроме того, чтобы противостоять усилению конкуренции, важно обладать конкурентоспособными тарифами на услуги и повысить гибкость тарифной политики.</p> <p>Это, в свою очередь, поспособствует привлечению новых клиентов, увеличив тем самым объем производства продукции, работ, услуг, прибыль и рентабельность услуг, оказывая потребителям дополнительные услуги.</p> <p>Остановить снижение рентабельности продаж поможет повышение эффективности рекламы.</p> <p>При устранении недостатков в организации деятельности по изучению спроса, возможно быстро приспособиться к ухудшению экономического положения в стране.</p> <p>Повышение прибыльности улучшит экономическое положение в стране.</p>

Таблица 8 – Пример проведения ранжирования критериев

Показатели	Балл	Весомость	Степень полезности - ранг
Степень угрозы появления новых конкурентов	9,2	0,060	0,554
Уровень повышения профмастерства	4,6	0,030	0,138
Объем производства продукции, работ, услуг, тыс. р.	3,9	0,026	0,099
Прибыль на одного работника, %	3,6	0,024	0,085
Изменение рентабельности продаж, %	3,6	0,024	0,085

Таблица 9 – Пример этапов реализации стратегии

Задачи	Сроки	Бюджет, р.
1 Цель - противостоять конкуренции		
1. Адаптировать тарифы на услуги к требованиям рынка для повышения их конкурентоспособности	2 месяцев	1 500
2. Расширить спектр оказываемых услуг	5 месяцев	8 000
3. Создать эффективную рекламу	1 месяц	3 500
2 Цель- повысить профмастерство персонала		
1. Отправить 3 сотрудников на курсы профмастерства	6 месяцев	6 000
2. Провести мастер-класс с привлечением высококомпетентных специалистов	2 недели	800
3. Внедрить эффективный контракт	4 месяца	1 000

Таким образом, применение рассмотренной методики SWOT-анализа с обоснованными выводами поможет предприятию разработать эффективную стратегию, что, в свою очередь, ускорит реализацию основной цели деятельности и позволит повысить экономическую эффективность.

Список литературы

1 РУП «Белтаможсервис» [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа: <https://declarant.by> – Дата доступа: 11.04.2020.

2 Воронина В.М., Кокарев Д.В. SWOT-анализ как современный инструмент исследования в целях антикризисного управления // Слияния и поглощения. - 2007. - №6(52). - 49 с.

6. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

УДК 656.072

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЕРЕВОЗОК ПАССАЖИРОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель
Куделько Анна Юрьевна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

В статье представлены результаты анализ затрат на пассажирские перевозки регионального перевозчика. Изучена общая величина затрат, а также удельные затраты на перевозки.

Ключевые слова: пассажирские перевозки, затраты, структура затрат, затраты на 10 пасс.-км

ANALYSIS OF THE COST OF TRANSPORTATION OF PASSENGERS BY MOTOR TRANSPORT

Aliaksandrava Sviatlana, senior lecturer
Kudelko Anna, Student of the economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article presents the results of an analysis of the costs of passenger transportation of a regional carrier. The total cost, as well as unit costs for transportation are studied.

Keywords: passenger transportation, costs, cost structure, costs of 10 pass.-km

Актуальность исследования обусловлена тем, что себестоимость перевозок – один из ключевых показателей, определяющих конечный результат деятельности автотранспортного предприятия. В условиях высокой конкуренции на рынке и государственного регулирования ценообразования на транспорте тарифы на перевозки являются жестким параметром, мало подверженным влиянию предприятия, следовательно, именно величина затрат определяет то, какую прибыль получит предприятие.

Целью исследования являлось изучение затрат на перевозки: их состава, структуры и уровня как в целом по транспортному предприятию.

Анализ состава затрат, включенных в себестоимость перевозок, проводился по направлениям:

а) по пяти экономическим элементам затрат;

б) по уровню затрат на 10 пасс.-км.

Анализ выполнялся по данным регионального автотранспортного предприятия – филиала «Автомобильный парк № 20» г. Червень.

Анализ состава и структуры затрат по экономическим элементам за 2017-2019 гг. приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура затрат на перевозки

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменение			
	сум- ма, тыс. р.	удель- ный вес, %	сум- ма, тыс. р.	удель- ный вес, %	сум- ма, тыс. р.	удель- ный вес, %	2017-2018 гг.		2018-2019 гг.	
							суммы, тыс. р.	удель- ного веса, п.п.	суммы, тыс. р.	удель- ного веса, п.п.
Затраты на производство и реализацию продукции	2 039	100	1 993	100	2 619	100	- 46	–	626	–
в том числе:										
Материальные затраты	831	40,76	771	38,69	1112	42,46	- 60	- 2,07	341	3,77
Затраты на оплату труда	583	28,59	575	28,85	713	27,22	- 8	0,26	138	- 1,63
Отчисления на социальные нужды	200	9,81	198	9,93	246	9,39	- 2	0,13	48	- 0,54
Амортизация основных средств и нематериальных активов	200	9,81	247	12,39	314	11,99	47	2,58	67	- 0,40
Прочие затраты	225	11,03	202	10,14	234	8,93	- 23	- 0,90	32	- 1,20

По данным таблицы 1 можно сделать вывод о том, что затраты на производство и реализацию продукции увеличились на 580 тыс. р. в 2019 году по сравнению с 2017 годом. Самое минимальное их значение наблюдалось в 2018 году.

Наибольший удельный вес в затратах во всех исследуемых годах

имеют две группы затрат – материальные затраты и трудовые затраты (расходы на оплату труда и связанные с ними отчисления на социальные нужды). В сумме эти две статьи составляли от 66,7 до 71,41%. Наглядно эти значения представлены на графике (рисунок 1.).



Рисунок 1 – Динамика состава затрат на перевозки

Незначительный удельный вес имеют амортизационные отчисления и прочие затраты. Низкий удельные вес амортизации свидетельствует о том, что на предприятии достаточно высокая изношенность и большой средний возраст подвижного состава, что приводит к тому, что амортизационные отчисления небольшие по сумме и их удельному весу в общей сумме затрат. Это связано с принятием на работу новых сотрудников для увеличения производительности автотранспортного предприятия и с покупкой новых автомобилей для автобусного парка.

На рисунке 1 также очевиден существенный рост затрат в 2019 г. по сравнению с предыдущими годами, особенно материальных затрат и затрат на оплату труда.

Абсолютная сумма затрат не в полной мере отражает сложившуюся ситуацию, так как зависит от объема выполненных перевозок. В

связи с этим был изучен удельный показатель – себестоимость 10 пасс–км. (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ динамики удельных затрат на перевозки

Показатель	2017 г.	2018 г.	Изменение
Затраты, тыс. р.	2 039	1 993	– 46
Пассажирооборот, пасс.-км	515 765 121,1	522 485 699,6	6 720 578,5
Себестоимость 10 пасс-км, р.	0,040	0,038	0,001

Сумма затрат на перевозки зависит от объема транспортной работы и удельных затрат (себестоимости 10 пасс–км). По данным таблицы 2, выполнен расчет изменения общей суммы затрат за счёт изменения пассажирооборота и себестоимости 10 пасс–км (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты расчета влияния факторов на величину затрат на перевозки

Показатель	Значение, тыс. р.
Изменение затрат за счет пассажирооборота	26,568
Изменение затрат за счет себестоимости 10 пасс-км	-72,568
Изменение затрат, всего	– 46

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что изменение затрат автотранспортного предприятия происходило за счет влияния обоих факторов, но более существенное влияние оказало снижение себестоимости 10 пасс–км, что несмотря на рост объема транспортной работы привело к снижению общей суммы затрат на перевозки.

Таким образом в ходе исследования было выявлено, что наибольший процент в затратах на производство и реализацию продукции занимают материальные и трудовые затраты. Высокая доля данных видов затрат связана преимущественно с тем, что сумма амортизационных отчислений относительно невелика.

В качестве направлений снижения общей суммы затрат нужно рассматривать варианты оптимизации маршрутов для снижения расходов на топливо, количества рейсов, что позволит оптимизировать как материальные затраты, так и расходы на оплату труда водителей.

Список литературы

1. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Власова Наталья Сергеевна, канд. экон. наук, доцент
Свиридова Диана Алексеевна, студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Статья посвящена вопросам анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций. Финансовые результаты находят свое отражение в бухгалтерской финансовой отчетности, на основании которой пользователи принимают те или иные решения. Грамотное формирование и отражение в отчетности финансовых результатов, а так же умение их прочтения и анализа является актуальным направлением исследования. В статье представлена структура доходов и расходов АО «Воронцовское» в динамике за несколько лет, рассмотрен порядок формирования прибыли и влияние показателей деятельности на изменение ее величины, сформулированы обоснованные выводы.

Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, структура, влияние факторов

ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Vlasova Natalya, candidate of economic sciences, associate professor
Sviridova Diana, student of faculty of economics
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The article is devoted to the analysis of financial results of agricultural organizations. Financial results are reflected in the accounting financial statements, on the basis of which users make certain decisions. Competent formation and reporting of financial results, as well as the ability to read and analyze them, is an important area of research. The article presents the structure of income and expenses of JSC «Vorontsovskoe» in dynamics over several years, considers the procedure for generating profit and the impact of performance indicators on changes in its value, and makes reasonable conclusions.

Keywords: income, expenses, profit, structure, influence of factors

Целью функционирования любой коммерческой организации является получение прибыли. Прибыль является финансовым результатом деятельности организации, которая определяется посредством

сопоставления выручки от реализации продукции и затрат, связанных с ее производством.

Таким образом, рациональный и всеобъемлющий учет доходов и расходов организации является стратегической задачей каждого коммерческого предприятия, и это обуславливает актуальность выбранной темы.

В процессе анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций определяют динамику за ряд лет показателей выручки, себестоимости продаж, прибыли, рентабельности, определяют факторы оказывающие влияние на данные показатели.

Финансовые результаты деятельности предприятия оцениваются с помощью абсолютных и относительных показателей.

В таблице 1 на примере сельскохозяйственной организации Краснодарского края, представлена динамика величины доходов за период с 2016 по 2018 гг.

Так по данным таблицы можно отметить уверенный рост выручки от продаж в исследуемом периоде на 38,4 %. При этом рост величины прочих доходов составляет более 76 % в 2018 году по сравнению с 2016 годом.

Таблица 1 – Динамика и структура доходов АО «Воронцовское»

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2018 г. в % к 2016 г.
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Выручка от продаж	281673	94,9	285605	92,3	389863	91,0	138,4
Прочие доходы	15031	5,1	23863	7,7	38486	9,0	176,4
Всего доходов	296704	100,0	309468	100,0	428349	100,	144,3

В 2018 году больший удельный вес всех доходов организации составляет выручка от продаж, что наглядно продемонстрировано на диаграмме (рисунок 1). Так, доля выручки от продаж общей величине доходов составляет не менее 90% и около 10 % всех доходов формируют прочие доходы.

Всего доходов

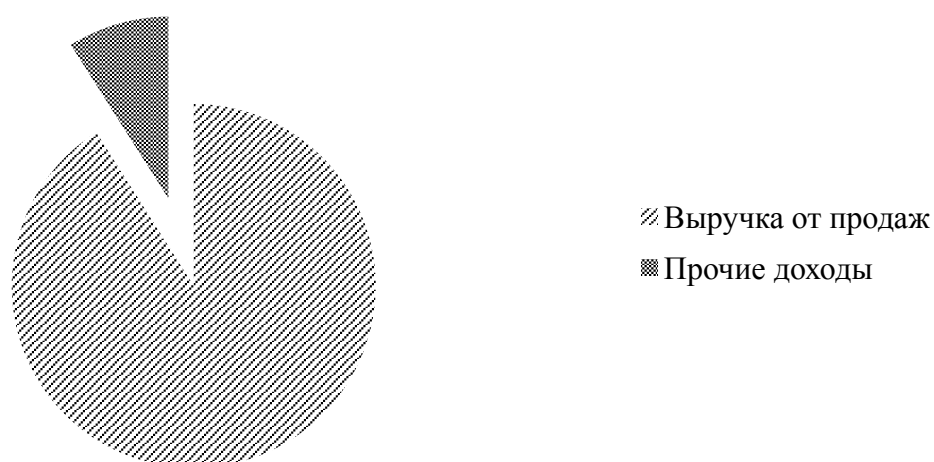


Рисунок 1 – Структура доходов АО «Воронцовское» в 2018 г.

Организация выращивает несколько видов сельскохозяйственных культур. На рисунке 2 представим структуру выручки в разрезе видов производимой продукции. Так наибольший удельный вес при формировании выручки принадлежит пшенице и кукурузе, в сумме они составляют более 50% всего дохода организации полученного в 2018 году.

Структура выручки



Рисунок 2 - Структура выручки от реализации в разрезе видов производимой продукции

В процессе дальнейшего анализа доходов от реализации продукции представим факторный анализ выручки полученной от реализации пшеницы, кукурузы и ячменя, поскольку именно этим культурам принадлежит большая часть выручки, а именно более 75% (таблица

2). На сумму выручки влияет два основных фактора: количество реализованной продукции и цена реализации.

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение выручки от продаж

Вид продукции	Объем реализации, ц		Средняя цена реализации 1ц, руб.		Выручка от продаж, тыс. руб.		Изменение выручки от продаж, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	всего	в т.ч. за счет изменения	
								объема реализации	средней цены реализации
Пшеница	112653	142198	780	870	87869	123712	35843	23045	12798
Кукуруза	83474	108801	910	930	75962	101185	25223	23047	2176
Ячмень	78751	97877	680	710	53551	69493	15942	13006	2936

Анализируя расчеты, представленные в таблице, отметим, что на увеличение выручки от продаж пшеницы в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 23045 тыс. руб. повлияло сразу два фактора – это увеличение объема реализованной продукции и рост цены реализации. Так за счет увеличения объема продаж величина выручки увеличилась на 23045 тыс. руб., а за счет увеличения цены реализации – на 12798 тыс. руб. Аналогичная ситуация наблюдается по таким культурам как кукуруза и ячмень.

Для представления более «объективной картины» состояния финансовых результатов в исследуемой организации рассмотрим динамику и структуру расходов предприятия (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика и структура расходов АО «Воронцовское»

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2018 г. в % к 2016 г.
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Себестоимость продаж	205082	79,3	231868	90,1	335040	86,1	163,4
Проценты к уплате	16464	6,4	11817	4,0	9947	2,6	60,4
Прочие расходы	36909	14,3	13697	5,9	44178	11,3	119,7
Всего расходов	258455	100,0	257382	100,0	389165	100,0	150,5

Расходы исследуемой организации формируют: себестоимость продаж, проценты к уплате и прочие расходы. Величина себестоимо-

сти продаж в 2018 году в сравнении с 2016 годом увеличилась более чем на 130 тыс. руб. или на 63,4%. Это связано с увеличением объемов производства и ростом цен на сырье и материалы, используемые в производственной деятельности предприятия. Величина процентов к уплате в исследуемом периоде заметно снижается и в 2018 г. составляет уже 9947 тыс. руб., что на 40% меньше, чем в предыдущие периоды.

На рисунке 3 представлена структура расходов организации за 2018 год.



Рисунок 3 – Структура расходов АО «Воронцовское» в 2018 году

Так наибольший удельный вес составляет себестоимость продаж это около 86%, более 11% всех расходов приходится на долю прочих расходов и только 2,6% составляют проценты к уплате. доля себестоимости продаж увеличивается, а доля процентов к уплате и прочих расходов в динамике снижается.

В финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций рассчитывается несколько видов прибыли. Основными из них являются:

- валовая прибыль она включает финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, реализационные доходы и расходы;
- налогооблагаемая прибыль – это разность между валовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным

бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически пересматривается;

- чистая (нераспределенная) прибыль — это та, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

Представим значение данных показателей прибыли на примере исследуемого нами предприятия (таблица 4).

Таблица 4 - Показатели прибыли АО «Воронцовское»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Валовая прибыль	76591	53737	54823	71,5
Налогооблагаемая прибыль	38249	52086	39184	102,4
Чистая прибыль	36283	51493	38541	106,2

По данным таблицы отметим, что в 2018 г. в сравнении с 2016 г. валовая прибыль снизилась почти на 30%, однако значения налогооблагаемой прибыли и чистой прибыли имеют не значительный рост. Объяснить данную ситуацию можно за счет роста величины прочих доходов организации. Прибыль в обобщенном виде отражает конечные финансовые результаты деятельности коммерческих организаций и служит весьма значимой экономической характеристикой их работы.

При помощи аналитических методик возможно рассмотреть влияние факторов, оказывающих влияние на размер чистой прибыли АО «Воронцовское» (таблица 5).

Таблица 5 - Влияние показателей деятельности на изменение величины чистой прибыли АО «Воронцовское» по данным 2018г.

Показатель	2018 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	38541
Изменение чистой прибыли (+, -) по сравнению с прошлым годом-всего, тыс. руб.	-12952
в том числе за счёт изменения:	
- выручки от продаж	+104258
- прочих доходов	+14623
- себестоимости продукции	-103172
- процентов к уплате	+1870
- прочих расходов	-30481

На изменение величины чистой прибыли оказывают влияние результаты деятельности. В целом чистая прибыль в 2018 году в сравнении с предыдущим годом уменьшилась более чем на 12,9 млн. руб. Положительное влияние на изменение оказало увеличение выручки от продаж, прочих доходов и процентов к уплате.

Однако отрицательное влияние себестоимости продаж и прочих расходов превысило положительную динамику и в целом изменение чистой прибыли имеет отрицательное изменение, то есть мы наблюдаем снижение величины чистой прибыли. В заключении хотелось бы отметить, что результаты основной и прочих видов деятельности организации находят свое отражение в бухгалтерской финансово отчетности. Грамотное прочтение показателей отчетности, умение анализировать финансовые результаты деятельности организации позволят пользователям принимать правильные и обоснованные решения.

Список литературы

1. Левченко Е. В. Управленческий анализ и его роль в принятии решений по управлению бизнесом // Е. В. Левченко, Н. С. Власова // Экономика и предпринимательство. – 2018. - № 1 (90). – С. 966-969.
2. Кочиева Ю. С. Особенности составления и предоставления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности / Ю. С. Кочиева, Н. С. Власова // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, 2014. С. 193-197.
3. Петрова Я. В. Основные проблемы недостоверности бухгалтерской отчетности / Я.В. Петрова, Н.С. Власова // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции, 2014. – С. 125-130.
4. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.
5. Финансовые результаты в системе бухгалтерского учета и отчетности / Сигидов И.Ю., Чуяко Д.Р., Шуклина Д.А., Дементьева В.В. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 113-119.

ФИНАНСЫ, ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ

БЮДЖЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ

Коровина Марина Александровна, доцент, канд. экон. наук
Герусова Мария Геннадьевна, студентка факультета управления
Арсаев Ахмед Асланович, студент факультета управления
Кубанский государственный аграрный университет имени, Краснодар, Россия

Обосновано место бюджетной политики в структуре организационно-экономического механизма развития региона. Рассмотрена роль региональной политики в общей схеме управления региональными финансами, а также определены основные направления совершенствования современной региональной политики многих российских регионов.

Ключевые слова: регион, бюджетная политика, региональная бюджетная политика, муниципальная политика

BUDGET AS A REGIONAL POLICY TOOL

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor
Gerusova Maria, student of the faculty of management
Arsaeu Ahmed, student of the faculty of management
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

The place of budget policy in the structure of the organizational and economic mechanism of regional development is justified. The role of regional policy in the overall scheme of regional Finance management is considered, and the main directions for improving the modern regional policy of many Russian regions are identified.

Keywords: region, budget policy, regional budget policy, municipal policy

Бюджетная система России – это бюджеты всех уровней, функционирующие в рамках экономических отношений страны и на основании государственного устройства РФ.

Распределение национальных финансовых ресурсов между различными частями бюджетной системы Российской Федерации основывается на принципах независимости местных (муниципальных) бюджетов и их государственной финансовой поддержки.

В России каждый субъект Федерации независим с точки зрения бюджета, однако через федеральный бюджет деньги идут из самых богатых регионов в самые бедные регионы.

Подготовка проекта бюджета осуществляется администрацией города в лице финансового отдела.

Подготовка проекта бюджета основывается на бюджетном послании Президента Российской Федерации, социально экономических прогнозах развития региона, основных направлениях бюджетной и фискальной политики страны и региона, на социально-экономических прогнозах развития городского округа на следующий финансовый год и на муниципальных программах.

Бюджет области, региона, города является частью этой системы. Возможности бюджета по доходной части определяют наши возможности по расходованию денежных средств, направленных на реализацию указов Президента РФ, поручений губернатора, имеющихся расходов, поддержание стабильности в области и, конечно же, на повышение благосостояния населения региона (бюджет направлен сверху вниз) [2].

Региональный бюджет - это путь, который помогает доводить до жителей страны итоговый производственный продукт. Государственный бюджет действует в период всего календарного (финансового) года. То есть суть его такова: выделяют смету в качестве предмета для заполнения в целях расходования денежных средств, которые направляют на качественное исполнение функций государственного аппарата [3].

Результат реализации - величины, показывающие состоятельность ВВП, доходность, активность перераспределения денежных средств из регионального бюджета.

От региона требуется расходовать их эффективно, стараясь не выходить за рамки. Также регион за счёт налогов пополняет бюджетные доходы.

Региональные налоги - это обязательные платежи, которые граждане и организации платят в казну республики, региона или территории. Эти налоги идут в федеральный бюджет и остаются в регионе.

Региональные налоги не идут в федеральный бюджет и остаются целиком в местной казне. Они будут ремонтировать дороги, строить школы и больницы и платить губернатору. Вот как это работает:

Если автомобиль зарегистрирован в Казани, очень вероятно, что он будет ездить по дорогам Казани. Владелец автомобиля оплачивает транспортный налог в бюджет Республики Татарстан и, из бюджета, ремонтирует объездную дорогу под Казанью.

Владелец здания производства шалей в Оренбурге платит региональный налог за владение зданием, построенным на территории Оренбурга.

Уплаченный налог пойдет, например, на зарплату фельдшера в деревне в Оренбургской области.

Региональные налоги устанавливаются государством, но местный законодательный орган - законодательный орган области, государственный совет республики, областной совет - решает, сколько и когда их платить.

На региональном уровне в дополнение к федеральным также введены налоговые льготы.

Но исторически сложилось так, что в некоторых регионах есть природные ресурсы, инфраструктура, промышленное производство, бизнес-центры, а в других - нет. В результате некоторые регионы получают больший доход, а другие получают меньше [5].

Кроме того, и налоговый потенциал размещен по территории региона неравномерно, и многие налогоплательщики подтягиваются к крупным городам, мегаполису – их не устраивает то, как организован их город, область, рабочие места, досуговая сфера, социальная сфера услуг.

В связи с этим возникает необходимость выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований с тем, чтобы обеспечить жителям равный доступ к получению как государственных, так и муниципальных услуг.

Многое зависит от населения и уровня заработной платы, от успеха местного бизнеса - значительная часть региональных бюджетов формируется за счет подоходного налога и подоходного налога. В промышленных регионах налог на имущество организаций добавляется сюда [1].

Бюджет многих областей сегодня социально ориентирован. И эта особенность становится все более заметной: стоимость материальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны возросла, а пожилым людям по льготным тарифам до садов; молодые семьи, чтобы улучшить свои жилищные условия, родители близнецов. И это еще не все меры.

Городской бюджет необходим для того, чтобы учителя получали заработную плату, предприятия работали, люди с ограниченными возможностями и граждане с низким доходом получали поддержку, дороги обновлялись, а общественный транспорт работал.

Инициатива разработана в целях поддержки членов многодетных семей, получающих пенсии по потере кормильца или инвалидности в размере меньшем, чем установленная субъектом Российской Федерации величина прожиточного минимума [4].

На образование, культуру, здравоохранение, социальную политику направляется более половины бюджета во многих областях.

Также средства выделяются на реализацию программных мероприятий по реформированию жилищно-коммунальной сферы.

Немаловажно и развитие бизнеса в регионах. Так, молодые предприниматели желают получить право на инвестиционный налоговый вычет по всем видам расходов до 90 процентов. Это должно стимулировать развитие высокотехнологичных производств и обновление основных фондов предприятий.

Повысить доходы планируют за счёт налоговых сборов. Другой мерой станет формирование дохода за счёт внутренних ресурсов теневой экономики.

Но города и области постоянно строятся, расширяются, в то время как их бюджеты, к сожалению, не успевают за постоянно растущими потребностями.

Бюджет региона или муниципального образования не может быть дефицитным – федеральный бюджет доплатит разницу за счёт регионов-доноров, которых значительно меньше, чем регионов-реципиентов [1]. До сих пор наблюдается значительный перекос в соотношении бюджетов различных регионов, но нельзя сказать, чтобы в каком-либо из них наблюдался значительный профицит.

Более того – бюджет регионов часто не доходит до городов, отчего в центре региона можно наблюдать хорошие условия для проживания, работы, обучения, и их отсутствие в городах, отдалённых от центра. В некоторых случаях такая ситуация распространяется и на окраины города, которые заметно отличаются по уровню жизни от центра города («город» в центре и «поселок городского типа» на удалении от центра, а также хутора, села, деревни, до которых просто не доходят распределённые деньги [2].

Несколько лет назад в России была популярна идея - «перестать кормить Кавказ», так как именно регионы Северо-Кавказского ФО

лидировали по объёмам получаемых дотаций. Сейчас же дотации получают все регионы, включая Москву – в целях выравнивания бюджетов и их соотношения с нуждами региона.

В приоритете при снижении городского долга пересмотр расходов, в частности за счёт оптимизации работы муниципальных предприятий и сокращения штата самой мэрии. Все мероприятия по улучшению бюджета должны быть направлены прежде всего на повышение благосостояния граждан [1].

Список литературы

1. Даниленко Н. И. Совершенствование механизма контрольных мероприятий в государственном секторе экономики / Н. И. Даниленко // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №25 (319). – С. 20-37.
2. Дворядкина, Е. Б., Региональная бюджетная политика как инструмент развития региональной социально-экономической системы [Электронный ресурс] / Е. Б. Дворядкина, О. А. Беликова // Journal of new economy. – 2011. – №5 (37). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/regionalnaya-byudzhethnaya-politika-kak-instrument-razvitiya-regionalnoy-sotsialno-ekonomicheskoy-sistemy> (дата обращения: 25.04.2020).
3. Коровина, М. А. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности / М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. – Майкоп : Магарин О. Г. – С. 121-126.
4. Михайлов, В. А. Механизм государственной поддержки отдельных категорий граждан / В. А. Михайлов, М. В. Зайцева // Экономика и управление: актуальные вопросы теории и практики: материалы XI международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 349-354.
5. Власова Н. С. Основные аспекты бюджетирования в управленческом учете / Н. С. Власова, А. Б. Колесниченко // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: Материалы междунар. науч. конф. – 2017. – С. 202-207.
6. Пушкин В.В. Меры государственной поддержки сельхозтоваропроизводителя на региональном уровне / Пушкин В.В., Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2004. № 4. С. 99-109.
7. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

УДК 336.7

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ДОХОДНОСТИ БАНКОВСКИХ ПРОДУКТОВ

Панкова Татьяна Николаевна, старший преподаватель
Аносова Кристина Дмитриевна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

В статье на основании публикуемой банковской отчетности представлена методика анализа доходности банковских продуктов, предложено ее практическое использование с целью выработки направлений повышения доходности банковских продуктов.

Ключевые слова: банковские продукты, доходность, методика анализа

IMPROVEMENT OF ANALYSIS METHODS BANK PRODUCT REVENUE

Pankova Tatsiana, senior lecturer
Anosova Kristina, student of the Faculty of Economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

Based on the published bank statements, the article presents a methodology for analyzing the profitability of banking products, proposes its practical use in order to develop directions for increasing the profitability of banking products.

Keywords: banking products, profitability, analysis technique

Свою деятельность банки осуществляют посредством проведения операций, предоставления услуг и продажи продуктов. В настоящее время нет однозначных критериев не только для определения понятия «банковская операция», «банковская услуга», «банковский продукт» [1, с. 89; 3, с. 11], но и систематизированной методики оценки их доходности. В этой связи вопрос ее разработки является актуальным для проведения эффективной банковской политики.

Банковские продукты и услуги делятся, среди прочего, на продукты, приносящие и не приносящие банковский доход. Так, большинство активных операций позволяет банку получить доход, в то время как его пассивные операции предполагают выплату процентов по определенным видам вкладов [2, с. 70].

В этой связи на первом этапе анализа с целью расчета доходности банковских продуктов в таблице 1 проведен анализ активов коммерческого банка.

Таблица 1 – Анализ активных операций ЗАО «Идея Банк» за 2017–2018 гг.

Показатель	На конец 2017 г.		На конец 2018 г.		Изменение (+, –)		Темп роста, %
	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	суммы, тыс. р.	удельного веса, п.п.	
Денежные средства	42 188	10,76	43 684	9,52	1 496	-1,24	103,5
Средства в Национальном банке Республики Беларусь	43 485	11,09	53 778	11,72	10 293	0,63	123,7
Средства в банках	35 110	8,96	19 942	4,35	-15 168	-4,61	56,8
Ценные бумаги	996	0,25	0	0,00	-996	-0,25	0,0
Кредиты клиентам	203 212	51,84	285 313	62,20	82 101	10,36	140,4
Долгосрочные финансовые вложения	5	0,00	5	0,00	0	0,00	100,0
Основные средства и нематериальные активы	30 128	7,69	28 408	6,19	-1 720	-1,49	94,3
Доходные вложения в материальные активы	7 766	1,98	7 437	1,62	-329	-0,36	95,8
Имущество, предназначенное для продажи	168	0,04	88	0,02	-80	-0,02	52,4
Прочие активы	28 938	7,38	20 028	4,37	-8 910	-3,02	69,2
Итого активные операции	391 996	100,00	458 683	100,00	66 687	0,00	117,0

Из таблицы 1 видно, что наибольший удельный вес в составе активов занимают кредиты клиентам (51,84 % – в 2017 г.; 62,20 % – в 2018 г.), т.е. активы, приносящие доход. Их сумма увеличилась в 2018 г. на 40,4 %. В динамике наблюдается увеличение их удельного веса в общей сумме активов на 10,36 п.п. в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Также значительный удельный вес занимают и другие активы, приносящие доход – средства в банках (8,96 и 4,35 % в 2017 г. и 2018 г. соответственно). Самыми высокими темпами в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличивались кредиты клиентам (на 40,4 %), средства в Национальном банке (на 23,7 %). Общая сумма активов увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 17,0 %.

Наибольший удельный вес в структуре активных операций занимают кредитные операции, в этой связи на втором этапе анализа в таблице 2 проведен анализ их состава и структуры.

Таблица 2 – Анализ кредитных операций ЗАО «Идея Банк» за 2017–2018 гг в разрезе отраслей

Показатель	На конец 2017 г.		На конец 2018 г.		Изменение		Темп роста, %
	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	суммы, тыс. р.	удельного веса, п.п.	
Физические лица	142 721	68,20	192 571	65,91	49 850	-2,29	134,9
Операции с недвижимым имуществом	16 065	7,68	18 942	6,48	2 877	-1,2	117,9
Общая коммерческая деятельность по обеспечению функционирования рынка	6 914	3,30	14 140	4,84	7 226	1,54	204,5
Розничная, оптовая торговля и общественное питание	16 501	7,88	28 853	9,87	12 352	1,99	174,9
Грузовой, пассажирский транспорт и дорожное хозяйство	10 132	4,84	16 778	5,74	6 646	0,9	165,6
Строительство	565	0,27	1 210	0,41	645	0,14	214,2
Промышленность	3 139	1,50	4 841	1,66	1 702	0,16	154,2
Кредитование	4 519	2,16	6 162	2,11	1 643	-0,05	136,4
Прочие виды деятельности материального производства	484	0,23	1 305	0,45	821	0,22	269,6
Здравоохранение, физкультура и социальное обеспечение	254	0,12	600	0,21	346	0,09	236,2
Прочие	7 979	3,81	6 786	2,32	-1 193	-1,49	85,0
Итого основной долг без учета резервов	209 273	100,00	292 188	100,00	82 915	0,00	139,6

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в составе кредитных операций банка занимают кредитные операции с физическими лицами – 68,20 и 65,91 %, т.е. в 2018 г. наблюдается уменьшение доли розничных кредитных операций. При этом в абсолютной сумме розничные кредитные операции увеличились на 34,9 % в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Аналогичная тенденция наблюдается и по корпоративным кредит-

ным операциям – их сумма увеличилась на 49,7 % в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Общая сумма кредитных операций без учета резервов увеличилась на 39,6 % в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

На третьем этапе анализа в таблице 3 первоначально изучается доходность банковской деятельности в целом по банку.

Таблица 3 – Анализ доходности деятельности ЗАО «Идея Банк» за 2017–2018 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	Изменение (+, –)
Доходы, тыс. р.	108 189	111 094	2 905
процентные	47 466	47 347	-119
комиссионные	13 012	12 529	-483
уменьшение резервов на покрытие возможных убытков	34 701	35 303	602
прочие	13 010	15 915	2 905
Расходы, тыс. р.	125 583	98 336	-27 247
процентные	15 847	18 819	2 972
комиссионные	5 350	10 239	4 889
операционные	38 549	36 768	-1 781
отчисления в резервы на покрытие возможных убытков	27 232	29 660	2 428
прочие	38 605	2 850	-35 755
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	18 772	12 758	-6 014
Среднегодовая сумма активов, тыс. р.	358 680	425 339,5	66 659,5
Доходность банковской деятельности, %	14,95	12,97	-1,98
Доходность активов, %	5,23	3,00	-2,23

Из таблицы 3 видно, что доходность банковской деятельности, рассчитанная как отношение прибыли к расходам, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 1,98 п.п.

Доходность активов ЗАО «Идея Банк» уменьшилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 2,23 п.п. Ее уменьшение обусловлено тем, что прибыль банка имела тенденцию к снижению, а среднегодовая сумма активов – к росту.

Для расчета доходности основных банковских продуктов в таблице 4 проанализирован чистый доход отдельных видов операций.

По общему правилу доходность банковских продуктов определяется следующим образом:

$$D_{\text{бп}} = \frac{\text{ЧД}}{\text{БП}} = \frac{Д - Р}{\text{БП}}, \quad (1)$$

где ЧД – чистый доход, полученный от конкретной банковской операции;

Д – доходы от конкретной банковской операции;

Р – расходы от конкретной банковской операции;

БП – объем активной банковской операции.

Таблица 4 – Анализ чистого дохода по отдельным банковским продуктам
ЗАО «Идея Банк» за 2017–2018 гг., в тыс. руб.

Показатель	2017 год	2018 год	Изменение (+, –)
Операции с клиентами			
процентные доходы	46 609	46 808	199
процентные расходы	13 762	17 615	3 853
чистый процентный доход	32 847	29 193	-3 654
Средства в банках			
процентные доходы	287	294	7
процентные расходы	2 052	1 067	-985
чистый процентный доход	-1 765	-773	992
Ценные бумаги			
процентные доходы	570	245	-325
процентные расходы	33	137	104
чистый процентный доход	537	108	-429
Операции с иностранной валютой			
доходы	10 011	12 762	2 751
расходы	39	104	65
чистый доход	9 972	12 658	2 686

Из таблицы 4 видно, что наибольшие абсолютные суммы дохода приходятся на операции с клиентами, который имели тенденцию к снижению в 2018 г. по сравнению с 2017 г. (на 11,1 %).

На основании таблиц 1, 4 и формулы 1 в таблице 5 представлен расчет доходности банковских продуктов.

Из таблицы 5 видно, что наибольшая доходность наблюдается по операциям с ценными бумагами – 21,69 % на конец анализируемого периода, которая имела тенденцию к снижению в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,23 п.п.

Значительная доходность наблюдается от операций с клиентами – 11,95 % на конец анализируемого периода, которая имела тенденцию к снижению на 7,51 п.п. в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Доходность операций с иностранной валютой на конец 2018 г. составила 7,87 %, увеличившись по сравнению с началом анализируемого периода.

Таблица 5 – Анализ доходности банковских продуктов ЗАО «Идея Банк» за 2017–2018 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	Изменение (+, –)
Среднегодовая сумма кредитов клиентам, тыс. р.	168 815,5	244 262,5	75 447,0
Среднегодовая сумма средств в банках, тыс. р.	44 034,5	27 526	-16 508,5
Среднегодовая сумма ценных бумаг, тыс. р.	1 995	498	-1 497,0
Среднегодовая сумма операций с иностранной валютой, тыс. р.	132 596	160 838	28 242,0
Чистый процентный доход от операций с клиентами, тыс. р.	32 847	29 193	-3 654,0
Чистый процентный доход по средствам в банках, тыс. р.	-1 765	-773	992,0
Чистый процентный доход от операций с ценными бумагами, тыс. р.	537	108	-429,0
Чистый доход от операций с иностранной валютой, тыс. р.	9 972	12 658	2 686,0
Доходность операций с клиентами, %	19,46	11,95	-7,51
Доходность средств, размещенных в банках, %	-4,01	-2,81	1,20
Доходность операций с ценными бумагами, %	26,92	21,69	-5,23
Доходность операции с иностранной валютой, %	7,52	7,87	0,35

Следующим этапом является проведение факторного анализа показателей доходности банковских продуктов. Для проведения факторного анализа будет использована факторная модель, выраженная формулой (1).

Факторный анализ доходности операций с клиентами в кратной модели проводится способом цепной подстановки за 2017–2018 гг. следующим образом:

$$D_{\text{БП}_{2017}} = \frac{D_{2017} - P_{2017}}{\text{БП}_{2017}} = \frac{46\,609 - 13\,762}{168\,815,5} = 19,46\,\%;$$

$$D_{\text{БП}_{\text{учп1}}} = \frac{D_{2018} - P_{2017}}{\text{БП}_{2017}} = \frac{46\,808 - 13\,762}{168\,815,5} = 19,57\,\%$$

$$D_{\text{БП}_{\text{учп2}}} = \frac{D_{2018} - P_{2018}}{\text{БП}_{2017}} = \frac{46\,808 - 17\,615}{168\,815,5} = 17,29\,\%;$$

$$D_{\text{БП}_{2018}} = \frac{D_{2018} - P_{2018}}{\text{БП}_{2018}} = \frac{46\,808 - 17\,615}{244\,262,5} = 11,95\,\%.$$

Тогда общее изменение коэффициента доходности операций с клиентами составит:

$$\Delta D_{\text{БП}_{\text{общ}}} = D_{\text{БП}_{2018}} - D_{\text{БП}_{2017}} = 11,95 - 19,46 = -7,51 \text{ п.п.},$$

в том числе за счет изменения:

– суммы процентных доходов:

$$\Delta D_{\text{БП}_{\text{ПД}}} = D_{\text{БП}_{\text{усл1}}} - D_{\text{БП}_{2017}} = 19,57 - 19,46 = 0,11 \text{ п.п.};$$

– суммы процентных расходов:

$$\Delta D_{\text{БП}_{\text{ПР}}} = D_{\text{БП}_{\text{усл2}}} - D_{\text{БП}_{\text{усл1}}} = 17,29 - 19,75 = -2,46 \text{ п.п.};$$

– среднегодовой суммы кредитов клиентам:

$$\Delta D_{\text{БП}_{\text{К}}} = D_{\text{БП}_{2018}} - D_{\text{БП}_{\text{усл2}}} = 11,95 - 17,29 = -5,34 \text{ п.п.}$$

Таким образом, увеличение суммы процентных доходов привело к росту коэффициента доходности операций с клиентами банка на 0,11 п.п., увеличение суммы процентных расходов уменьшило коэффициент доходности операций с клиентами банка на 2,46 п.п., а рост среднегодовой суммы активов уменьшил его величину на 5,34 п.п.

Аналогичным образом с целью принятия обоснованных управленческих решений проводится факторный анализ остальных показателей доходности банковских продуктов.

Список литературы

1. Веселова М.Ю. Современные подходы к трактовке понятия «банковская услуга» / М.Ю. Веселова // Молодой ученый. – 2013. – № 12. – С. 89–92.
2. Дарякин А.А. Традиционные банковские продукты и услуги и их типология / А.А. Дарякин // Казанский экономический вестник. – 2016. – № 6(26). – С. 70–77.
3. Дзансолова Б.С. Новые банковские продукты и проблемы их внедрения на российском рынке / Б.С. Дзансолова // Экономика и право. – 2012. – № 2. – С. 11–16.
4. Мороз Н.Ю. Факторный анализ финансовой независимости организации / Мороз Н.Ю., Сидорчукова Е.В., Нефидова М.Т. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 515-520.
5. Михно Е.В. Анализ влияния факторов на финансовую устойчивость организации / Михно Е.В., Мороз Н.Ю. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа. Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. 2016. С. 178-183.

УДК 65.074.1

РАЗВИТИЕ НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ В КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ УЗБЕКИСТАНА

Арзуова Шаргуль Ансатбаевна, канд. экон. наук, доцент
Нукусский филиал Ташкентского университета информационных технологий,
Республика Узбекистан

В статье является разработка научных предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование электронной коммерции с применением новых технологий коммерческого банка Узбекистана.

Ключевые слова: электронная коммерция, банк, финансы, экономика

DEVELOPMENT OF NEW E-COMMERCE TECHNOLOGIES COMMERCIAL BANKS IN UZBEKISTAN

Arzuova Shargul, candidate of economic sciences, associate professor
Nukus branch of Tashkent University of Information Technology,
Republic of Uzbekistan

The article is devoted to the development of scientific proposals and recommendations aimed at improving e-Commerce using new technologies of the commercial Bank of Uzbekistan.

Keywords: e-Commerce, Bank, Finance, economy

Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы конкретно указано, что углубление реформирования и обеспечение стабильности банковской системы, укрепление их финансовой устойчивости и надёжности является одним из обязательных условий дальнейшего укрепления макроэкономической стабильности, сохранения высоких темпов экономического роста [1].

В свою очередь, укрепление финансовой устойчивости и надёжности коммерческих банков обуславливает необходимость совершенствования активных операций, в том числе новых банковских инновационных технологий и электронной коммерции.

В настоящее время имеются актуальные проблемы, связанные с совершенствованием развития инноваций и электронной коммерции,

в том числе с применением новых технологий, в коммерческих банках республики. В частности, коммерческие банки страны значительно отстают по внедрению новых технологий, инноваций и электронной коммерции от технологически развитых и развивающихся стран Америки, Европы и Юго-Восточной Азии.

Роль экономики в развитии страны подчеркнул также и глава нашего государства. Как сказал Президент Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёев: «Основная цель этих (экономических) реформ - обеспечить достойный уровень и качество жизни наших людей» [2]. Отдельные задачи возложены также и на коммерческие банки: «...коммерческие банки и их филиалы на местах, исходя из своих возможностей, возьмут на себя ответственность по оказанию финансового содействия и помощи предпринимателям»³. Коротко говоря, банки теперь должны помогать населению республики в обучении основам и навыкам предпринимательства, а также активно привлекать его к этому роду деятельности. В контексте электронной коммерции можно сказать, что банки, должны помогать предпринимателям в освоении и развитии электронной коммерции.

Успешная деятельность коммерческих банков обеспечивается реализацией комплекса мероприятий организационно-технического, экономического и правового характера. Среди них важное место занимает применение новых информационных технологий в работе коммерческого банка, развитие направлений электронной коммерции.

В целом, наличие проблем, связанные с совершенствованием организации работы по внедрению новых технологий, инноваций и электронной коммерции в коммерческих банках Республики Узбекистан и необходимость разработки научных предложений и рекомендаций, направленных на решение этих проблем определяют актуальность темы.

Бурное развитие пластиковых карт в Узбекистане вызвало и увеличение количества POS-терминалов. Их количество растёт из года в год. Связано данное обстоятельство не только с увеличением количества зарплатных проектов, по которым сотрудникам предприятий выдают пластиковые карты. Пользователи пластиковых карт уже оценили их удобство, надежность, безопасность при использовании. Более того, пользоваться средствами на пластиковой карте можно и без самой карты.

Мы уже не представляем себе жизнь без таких приложений, как Click, PayMe, MBank, UPay и других. Ещё одним стимулом для раз-

вития безналичной оплаты и дальнейшего развития пластиковых карт стала поддержка со стороны Президента Республики Узбекистан.

Действительно, клиенту не требуется носить с собой крупные суммы наличных денег, при утере карты и средства не пропадают вместе с потерей карты, если конечно, пароль к пластиковой карте не был утерян вместе с ней. Электронная коммерция в банковской сфере по большей части связана с электронными терминалами E-POS. Электронный терминал E-POS – это терминал, не имеющий физической оболочки, но позволяющий оплачивать через Интернет товары и услуги, используя средства клиента на счете пластиковой карты без самой карты.

Данные терминалы регистрируются для использования лишь коммерческими банками. И это правильно, так как именно банк отвечает за сохранность средств клиента на его пластиковой карте. Электронный терминал представляет собой решение, которое может быть реализовано и запущено в любой торговой точке за короткий период времени, и с помощью которого торговые точки смогут принимать платежи с пластиковых карт без получения от банка физического терминала.

Необходимо отметить, что в рамках данного решения для каждой торговой точки открывается электронный терминал E-POS, который имеет одинаковую функциональность в части проведения платежей, с целым рядом преимуществ. Клиенты данных торговых точек могут производить оплату напрямую со своего компьютера, мобильного телефона или другого устройства, имеющего подключение к Интернету, с моментальным отражением данной операции у продавца.

Для подключения данной возможности, предпринимателям необходимо обратиться в свой обслуживающий банк, либо другой банк. При регистрации в банке предпринимателям и владельцам торговых точек будет выдаваться уникальный код для приема платежей. Электронный терминал E-POS – это технологическое решение, используя которое, продавец принимает от покупателя заказы по интернету, вводит данные пластиковой карты покупателя в специальную форму и совершает оплату.

Электронный терминал E-POS для приема оплаты по Интернету имеет множество преимуществ как для компаний, предлагающих товары и услуги в интернете, так и для их потенциальных клиентов. Использование электронного терминала предусматривает гибкую си-

стему оплаты и высокий уровень защиты платежных данных покупателей.

Применяя электронный способ оплаты, среди преимуществ можно выделить следующие:

- возможность принимать к оплате карты Uzcard любого коммерческого банка

- мгновенная онлайн-авторизация

- быстрота и удобство использования, продавец сможет ввести данные карты клиента и осуществить платеж.

- возможность отслеживать прохождение транзакции в режиме реального времени в личном многофункциональном кабинете

- увеличение торговых оборотов и расширение клиентской базы.

- легкий и быстрый процесс подключения услуги.

Используя данные преимущества, продавцы могут легко расширить свою клиентскую базу и, как следовательно, увеличить свой доход.

При населении Узбекистана в 30 млн. человек количество пользователей дистанционного банковского обслуживания составляет почти шесть миллионов человек. А это каждый пятый человек. С этой стороны тенденция хорошая, но существует и другая сторона. Малое количество юридических лиц, использующих говорит о нежелании юридических лиц плотно работать в сфере электронной коммерции.

Исходя из данных, показанных можно сделать определенные выводы. Широкое использование новых технологий в электронной коммерции происходит порою в развитых странах мира и развивающихся странах Юго-Восточной Азии. Страны на постсоветском пространстве, и в частности Узбекистан, значительно отстают в развитии электронной коммерции и применение новых технологий электронной коммерции. Это связано с множеством факторов. Одними из основных препятствий на пути развития электронной коммерции является слабое развитие интернета и чрезвычайно низкая скорость его на местах. Отсутствие интернета и низкая скорость отталкивает и продавцов и покупателей от осуществления покупок в онлайн-режиме. Это влечет за собой снижение интереса продавцов от размещения товаров в интернете на продажу. И, соответственно, малый спрос на электронную коммерции. Так шаг за шагом скорость интернета негативно сказывается на развитии электронной коммерции в целом по стране.

И, наоборот, быстрое развитие интернета и увеличение пропускной способности сетей передачи данных положительно скажется на развитии электронной коммерции и способов её применения.

Список литературы

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 г. «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» № УП-4947. www.lex.uz
2. Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должна стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. - Т.: «Узбекистан» НМИУ, 2017 - С. 58
3. Холмогоров В. Главный секрет Интернет-маркетинга // Мир Internet, 2001, № 6-7 - С. 55-71
4. Балабанов И.Т. Электронная коммерция. – СПб: Питер, 2001 – 540 с.
5. Харченко, Ю. А. Электронно-цифровая подпись и электронные документы / Ю. А. Харченко, М. А. Коровина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: международная научно-практическая конференция студентов. – Майкоп: Магарин О. Г., 2014. - С. 266-269.
6. Якименко А. С. Электронный документооборот / А. С. Якименко, М. А. Коровина // Перспективы развития науки в современном мире: сборник статей по материалам II Международной научно-практической конференции. – Краснодар: КубГАУ, 2017. - С. 76-80.
7. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яковашева Д.Ю. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 129-132.

ДЕПОЗИТНЫЕ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОДУКТЫ ДЛЯ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИЙСКИХ БАНКАХ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ СПРОСА

Уразова Светлана Александровна, доктор экон. наук, профессор кафедры
Давыденкова Анна Николаевна, магистрант факультета Банки и
Банковская деятельность
Ростовский Экономический Университет РГЭУ (РИНХ), Ростов-на-Дону,
Россия

В статье охарактеризованы критерии, определяющие востребованность депозитных и инвестиционных банковских продуктов, предлагаемых банками населению. На фоне сохранения стабильного спроса населения на депозитные продукты, повышения совокупного объема депозитов населения в банках наблюдается повышение спроса населения на инвестиционные продукты. В статье представлен обзор инвестиционных продуктов, предлагаемых населению крупнейшими российскими банками, охарактеризована востребованность и рассмотрены возможные перспективы развития банковских продуктов инвестиционной направленности.

Ключевые слова: банк, банковские продукты, инвестиционные продукты депозитные продукты, население

DEPOSIT AND INVESTMENT PRODUCTS FOR THE POPULATION IN RUSSIAN BANKS: CURRENT STATUS AND TRENDS IN DEMAND.

Urazova Svetlana, doctor of economics, professor of the department
Davydenkova Anna, undergraduate of the Faculty of Banking and Banking
Rostov Economic University, Russian State University of Economics (RINH),
Rostov-on-Don, Russia

The article describes the criteria that determine the demand for deposit and investment banking products offered by banks to the population. Against the background of maintaining stable population demand for deposit products, increasing the total volume of population deposits in banks, there is an increase in population demand for investment products. The article presents an overview of investment products offered to the population by the largest Russian banks, describes the demand and considers possible prospects for the development of investment banking products.

Keywords: bank, banking products, investment products, deposit products, population

Крупнейшие банки активно расширяют свою продуктовую линейку – предлагая не только классические, но и более рискованные продукты. Ключевая задача банков при этом – донести до клиента информацию обо всех возможных рисках, чтобы не потерять его, если вложения не оправдаются. Активно растет количество финансовых советников внутри банка и их профессиональные компетенции. Некоторые банки предпочитают выстраивать партнерские сети с организациями, которые уже предоставляют услуги финансовых консультаций – чтобы не потерять потенциальных клиентов, которые сразу приходят в подобные организации.

Рост финансовой грамотности населения определяет расширение возможностей формирования не только депозитных продуктов, но и портфеля инвестиционных предложений для населения. Создание инвестиционных продуктов является важным условием конкурентоспособности современного банка и позволяет привлечь наиболее финансово активную часть населения.

В научной литературе рассмотрены различные аспекты создания и реализации банковских депозитных и инвестиционных продуктов для населения. Основопологающим условием разработки инвестиционных продуктов является нормативно-правовое регулирование инвестиций в отечественной практике [1].

Вопросы градации инвестиций и условия их реализации рассмотрены Никитиной Т.В. Автором приведены обоснования эффективности инвестиционной деятельности, а также систематизированы основные направления вложения средств, для роста доходности. [2]

Наблюдается трансформация характеристик банковского обслуживания в российских банках [3]. Особое значение для поддержания интереса физических лиц к вложению средств в банковские депозитные продукты имеет система страхования вкладов [4].

Рассмотрим критерии, определяющие востребованность депозитных и инвестиционных банковских продуктов, предлагаемых банками населению:

- степень инвестиционного риска и фактор доходности - ключевые критерии;
- потенциальная ликвидность - возможность реализовать продукт без финансовых потерь;

- по уровню диверсификации - если общая сумма вклада существенная, эти счета полностью застрахованы и инвестору имеет смысл диверсифицировать вложения, оформив несколько вкладов в различных банках таким образом, чтобы сумма каждого вклада не превышала страхового покрытия в системе страхования вкладов;

- по делимости и возможностям использования - депозиты могут открываться практически на любую сумму, при этом некоторые могут предусматривать требования о минимальном размере такого счета и сроках востребования средств.

- по особенностям налогообложения - фискальная нагрузка на клиента банка при инвестировании.

Российские кредитные организации сегодня помимо депозитов активно предлагают населению и инвестиционные продукты, активнее работают на фондовом рынке, конкурируя между собой. Коммерческие банки предлагают населению свои инвестиционные решения, в частности облигации. На долгом рынке банкам интересно привлечение длинных денег, чтобы диверсифицированно подходить к формированию пассивного портфеля, управлению ликвидностью. Государство со своей стороны также мотивирует население на длинные и более осознанные вложения средств, предусмотрев налоговые льготы на долгосрочное (три года и более) владение ценными бумагами. Это касается индивидуальных инвестиционных счетов (ИИС), для которых, как известно, предусмотрены дополнительные преференции в сравнении с классическими брокерскими счетами. Это либо вычет по взносу на ИИС (тип А) — 13-процентный вычет от внесенной на счет суммы, либо вычет на доход (тип Б) — полное освобождение от уплаты НДФЛ с дохода от операций с ценными бумагами. На ИИС в год можно вносить до 1 млн руб. При этом максимальный вычет на взнос составляет 52 тыс. руб., что соответствует взносу на счет в размере 400 тыс. руб.

Если говорить о депозитах, то, конечно, они по-прежнему очень востребованы у клиентов. Несмотря на существенное снижение ставок по вкладам в рублях и валюте в течение 2019 года, депозиты как инструмент сбережения в 2019 г. остались востребованными у населения, что подтверждается статистическими данными ЦБ РФ [5].

Совокупный портфель вкладов физических лиц в банках во всех валютах в рублевом эквиваленте к началу 2020 г. достиг 30,55 трлн. руб., отчитался регулятор. За год прирост составил 7,3%, или 2,09 трлн. руб. (рост за 2018 г. — 9,5%). При этом рублевые вклады населе-

ния увеличились на 2,22 трлн. руб. до 24,576 трлн. Из-за укрепления рубля стоимость валютных вложений населения снизилась на 2,2%.

В долларовом эквиваленте валютные вклады выросли на 8,6 млрд. долл. до 96,5 млрд. долл. (в 2018 году сократились на \$4,9 млрд.). Наибольший приток денег населения традиционно пришелся на конец 2019 года. В декабре жители России разместили в банках почти половину годового рублевого притока – 1,078 трлн. руб., а также 1,3 млрд. долл. (включая все иностранные валюты). На конец года наблюдался активный приток бюджетных средств в экономику.

В целом массовый российский потребитель еще достаточно настороженно относится к инвестиционным инструментам на фондовом рынке. Поэтому у крупнейших банков, уровень доверия к которым у населения достаточно высок, есть существенные преимущества. Клиент, делая очередной вклад в банке, часть средств может инвестировать и в облигации, придерживаясь уже портфельного подхода к инвестированию средств. Этому способствует и постепенный рост финансовой грамотности населения РФ.

Крупнейшие банки являются более понятными для розничных клиентов эмитентами, чем сопоставимые по кредитным рейтингам другие корпоративные эмитенты. С банками у потребителей финансовых услуг уже накоплен опыт взаимодействия. Банковский сектор подвергается строгому регулированию, что повышает его прозрачность и уровень доверия к нему.

Таблица 1- Инвестиционные продукты, предлагаемые населению крупнейшими российскими банками по состоянию на декабрь 2019 года
(Составлено автором на основе мониторинга корпоративных ресурсов перечисленных банков)

Банк	Наличие собственной УК	Брокерское обслуживание	ДУ	ИИС	ПИФ	Структурные ноты	ИСЖ	НСЖ
Альфа Банк	Да	√	√	√	√	√	√	√
БКС Банк	Да	√	√	√	√	√	√	√
Газпромбанк	Да	√	√	√	√	√	√	√
Открытие	Да	√	√	√	√	√	√	√
УРАЛСИБ	Да	√	√	√	√	√	√	√

Банк	Наличие собственной УК	Брокерское обслуживание	ДУ	ИИС	ПИФ	Структурные ноты	ИСЖ	НСЖ
Райффайзен	Да	√	√	√	√	√	√	√
Citibank	Да	√	√	√	√	√	√	√
ВТБ	Да	√	Нет	√	√	√	√	√
Сбербанк	Нет	√	√	√	√	Нет	√	√
Финам	Да	√	√	√	√	Нет	Нет	Нет
Росбанк	Нет	Нет	√	√	Нет	Нет	√	√
Тинькофф	Нет	√	Нет	√	√	Нет	Нет	√
ЮниКредитбанк	Нет	Нет	Нет	Нет	√	Нет	√	Нет

У крупнейших российских банков имеется достаточно широкая линейка инвестиционных продуктов (см. таблицу 1). Помимо классических облигаций предлагаются и индексируемые облигации. Суть соответствующей долговой ценной бумаги в том, что фиксированный купон по ней минимальный – 0,01%. При этом доходность привязана к стоимости базового актива, например, акций, нефти, валюты и других биржевых инструментов. Инвестор тем самым получает возможность вкладывать деньги в более рискованные активы с потенциально высокой доходностью, отыгрывая те или иные инвестиционные идеи, но при этом имеет 100-процентную защиту капитала. Это означает, что в случае негативного сценария он имеет возможность вернуть все свои средства. Большинство банков реализуют соответствующее решение в премиальном сегменте, где оно пользуется достаточно высоким спросом. Это аналог структурных продуктов в банке.

Есть еще вариант покупки облигаций на брокерский счет. Это целесообразно делать, когда речь идет о крупных вложениях, ведь годовой взнос инвестора на индивидуальный инвестиционный счет по российским законам не может превышать 1 млн руб. Для брокерского счета не предусмотрен налоговый вычет. Поэтому уровень дохода здесь будет соответствовать доходности приобретаемых облигаций.

Таким образом, инвестиционные продукты ориентированы на широкую группу потребителей. Важно донести до клиента риски ин-

вестирования и возможности изменения доходности инвестиций, в зависимости от условий развития экономики и других влияющих факторов. Инвестиционный продукт является важным направлением банковского обслуживания, при этом ответственность возлагается и на клиента банка.

Предполагается, что в 2020 году будет наблюдаться положительная динамика инвестиционной активности населения, что определяет необходимость формирования банками инвестиционных продуктов и повышение уровня конкуренции в данном сегменте банковского рынка.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 N 39-ФЗ (последняя редакция 02/08/2019) //Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/(Дата обращения: 07.03.2020)
2. Никитина, Т. В. Основы портфельного инвестирования: учебник для бакалавриата и магистратуры. / Т.В. Никитина, А.В. Репета-Турсунова, М. Фрёмель, А.В. Ядрин. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 195 с.
3. Абрамова М.А., Уразова С.А. и др. Модернизация банковской системы РФ: тренды и инструменты развития. — М.: Финансы и статистика, 2015.
4. Уразова С.А. Система страхования депозитов: зарубежный опыт и перспективы развития в России. // Финансы и кредит. 2017. т. 23. вып. 41. ноябрь 2017. С. 2438–2455.

МАКРО- И МИКРОЭКОНОМИКА

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ: ЛОГИКА РАЗРАБОТКИ КОНЦЕПЦИИ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ АРХИТЕКТониКИ

Бессарабов Владислав Олегович, канд. экон. наук., доцент
Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени М. Туган-Барановского, г. Донецк, Украина

Статья посвящена обоснованию логики и формированию архитектоники концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности в условиях цифровизации экономики. Цель статьи достигнута посредством формирования доминант исследуемой концепции, которые рассматриваются во взаимосвязи и взаимозависимости со структурными её элементами.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предпринимательская деятельность, цифровизация экономики, концепция обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности

ENSURING ECONOMIC SECURITY OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY: LOGIC OF DEVELOPING A CONCEPT AND FEATURES OF ITS ARCHITECTONICS

Bessarabov Vladyslav, candidate of economic sciences, associate professor
Donetsk National University of Economics and Trade
named after M. Tugan-Baranovsky, Donetsk, Ukraine

The article is devoted to the substantiation of logic and the formation of architectonics of the concept of ensuring economic security for entrepreneurial activity in the context of the digitalization of the economy. The goal of the article is achieved through the formation of the dominants of the studied concept, which are considered in the relationship and interdependence with its structural elements.

Keywords: economic security, entrepreneurial activity, digitalization of the economy, the concept of ensuring economic security of entrepreneurial activity

В современных условиях достижение порядка в хозяйственной деятельности происходит под влиянием стремительного развития

процессов глобализации и цифровизации экономики, что приводит к возникновению совершенно новых проблем в предпринимательской деятельности. Разработка действенных стратегий и механизмов решения современных проблем напрямую связана с обеспечением защиты предпринимательской деятельности, которая становится возможным лишь при условии обеспечения и поддержания высокого уровня ее безопасности. Необходимым условием этого является разработка концептуальных основ обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Динамика исследований, посвященных влиянию цифровых технологий на экономическую безопасность, постоянно растет. Нельзя обойти стороной при разработке архитектоники соответствующей концепции исследования работы Стояненко И.В. и Лубенец А.А. [1], Капыша В.П. [2], Манаховой И.В. и Левченко Е.В. [3; 4], Удалова Д.В. и Коблова Ю.А. [5], в которых ученые не только предопределяют составляющие экономической безопасности предпринимательской деятельности в условиях цифровизации экономики (что представляет особую актуальность для ее диагностики), но и определяют перспективные направления разработки соответствующих механизмов, моделей и концепций.

Разработка любой концепции, в том числе и исследуемой, должна начинаться с определения ее логики и четкого понимания доминант, которые будут являться базисом и позволят выдвинуть ряд гипотез.

Прежде всего отметим, что в толковом словаре русского языка Ожегова С.И. под доминантой понимается: 1) явление, доминирующее, главенствующее в какой-нибудь сфере; 2) доминирующая идея [6, с. 310]. Схожее определение дает и словарь современного русского языка Ушакова Д.Н.: доминанта – доминирующая идея, основной признак чего-нибудь [7, с. 396].

Другими словами, при взаимодействии специализированных научных знаний и опыта людей в обеспечении экономической безопасности следует выделить доминанты данного процесса, которые, в свою очередь, гармонично соединят все блоки разрабатываемой концепции, так как они будут направлены на реализацию одной доминирующей идеи и подчинены одной цели.

Общеизвестно, что процесс взаимодействия специализированных научных знаний и опыта людей развивается следующим образом: первые случайные и хаотичные связи перерастают в единое целое в процессе своего развития. Речь идет о тезисе, который будет опреде-

лять логику формирования архитектоники концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности: от синергии специализированных научных знаний и опыта людей к их интеграции.

Итак, доминантами концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, по нашему мнению, являются синергия, синтез и интеграция. Согласно толковым словарям русского языка [6; 7]: синергия – комбинирующее воздействие факторов или совместное действие чего-либо; синтез – единство, неразрывная целостность частей; интеграция – объединение в целое частей или элементов в процессе развития.

Так, синергия специализированных научных знаний и опыта людей в обеспечении экономической безопасности проявляется в формировании факторов, влияющих на нее, и выделении соответствующих функций. Далее постепенно, под действием теории, формируются условия для синтеза, в рамках которого «вышелушиваются» цели и задачи обеспечения экономической безопасности. Исходя из них, с развитием методологии (уже имеющей четкую цель и предмет влияния) происходит формулирование принципов и постулатов обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Такая, своего рода, интегральность процесса приводит к тому, что практика становится продолжением научной деятельности, а наука становится продолжением практики, одновременно выдвигая ряд гипотез (как научных предположений, выдвигаемых для объяснения явлений, согласно 6, с. 254]).

Вышесказанное определяет логику разработки концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, которая схематично изображена на рисунке 1. При этом автор исходил из «классического» понимания концепции как системы взглядов, отражающих определенный способ видения (точка зрения), понимания, трактовки каких-либо явлений и процессов [8, с. 505].

Концепция обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности должна основываться на доминантах взаимодействия специализированных научных знаний с опытом людей, что позволит ей соответствовать современному этапу развития социально-экономических отношений.

Логика разработки концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, схематично представ-

ленная на рисунке 1, определяет перечень элементов, которые должны найти отражение в ней (от факторов, через теорию и методологию, до принципов и постулатов). Необходимо отдельно отметить, что набор таких элементов не является универсальным, он может быть расширен, так как любая концепция представляет собой управленческую конструкцию, содержащую общее системное представление путей перехода от текущего положения объекта к желаемому.

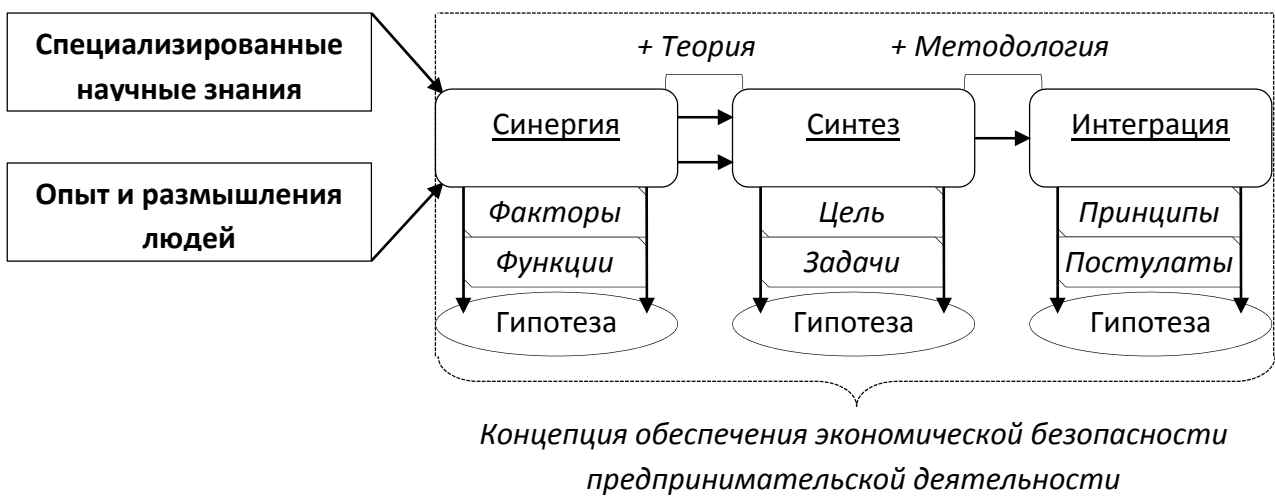


Рисунок 1 – Логика и доминанты разработки концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности (авторская разработка)

Принимая вышесказанное во внимание, следует сделать вывод о том, что структурно концепция обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности должна состоять из трех блоков (теоретического, методологического и, собственно, практического).

При содержательном наполнении элементов теоретического блока концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности обращают на себя внимание диссертационные работы по соответствующей специальности (08.00.05 – экономика и управления народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч. экономика предпринимательства), защищенные за последние годы.

Принятие во внимание концепций диссертаций по искомой специальности ([8-10]) позволит максимально учесть динамику научной мысли и фундаментальные идеи представителей отечественных научных школ. Отдельно подчеркнём, что проанализируем только

элементы теоретических блоков концепций ученых, так как рассмотрение таковых в рамках методологических и практических блоков является не совсем целесообразным, поскольку для каждого объекта исследования методология заметно отличается.

Следует отметить общую позицию ученых ([8-10]) о необходимости рассмотрения таких элементов теоретического блока концепций, как объект, предмет, категории, принципы, цель и задачи. В свою очередь, другие элементы (субъект, главная идея и др.) встречаются не во всех концепциях, во многом это связано с тем, что они, по своей сути, являются очевидными для представленных исследований и следуют из названий диссертационных работ.

Учитывая вышесказанное, к элементам теоретического блока концепции обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности отнесем: объект, субъект, предмет, основные категории, базовые теории, факторы, функции, цель, задачи, принципы и постулаты.

Нельзя не отметить, что развитие цифровых технологий, выступая одним из факторов обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, является одновременно предпосылкой и следствием становления цифровой экономики, понимание которой изначально в зарубежной экономической литературе (условно до 2000 г.) сводилось к электронной коммерции и маркетинговым технологиям. При этом, понятие «цифровая экономика» впервые было применено в 1995 г. Тапскоттом Д. [11] для того, чтобы подчеркнуть зависимость современных экономик от компьютерных технологий и Интернет-ресурсов.

Активное развитие технологий привело к тому, что уже к 2015 году в научных исследованиях существовало значительное количество предложенных как отечественными, так и зарубежными учеными дефиниций понятия «цифровая экономика». Результаты изучения специальной экономической литературы позволили выделить, как минимум, два подхода к пониманию ее сущности применительно к проблематике исследования.

Первый. Цифровая экономика является качественно новой моделью экономики, результатом реализации которой как в глобальных, так и национальных масштабах выступает трансформация предпринимательской деятельности вследствие применения цифровых технологий обработки, хранения и передачи информации.

Второй. Цифровая экономика предстает как совокупность информационных технологий, находящихся в открытом доступе для всех ее субъектов, реализация которых кардинально меняет все сферы жизнедеятельности современного общества в целом и предпринимательской деятельности в частности.

Другими словами, согласно первому подходу, цифровая экономика выступает новым укладом ведения предпринимательской деятельности, а второму – технологией ее развития. Такое понимание является крайне важным для разработки методологии обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, а именно для выделения элементов соответствующих методик, чему внимание будет уделено дальше в ходе представленного исследования.

Следовательно, цифровизация экономики является процессом интеграции цифровых технологий во все ее сферы, особенно в предпринимательскую деятельность, и в подходы к ее развитию. Очевидно, что современный опыт (один из векторов разработанного ранее социологического подхода) ее ведения непосредственно связан с активным применением цифровых технологий. При этом цифровизация экономики может происходить в разных формах (развитие технологий, модернизация процессов, возникновение новых бизнес-процессов), каждая из которых находит свое отражение в предпринимательской деятельности, а именно и в процесс обеспечения ее экономической безопасности.

С целью разработки научно-методических рекомендаций, в рамках второго (методологического) блока концепции необходимы анализ практики, оценка уровня экономической безопасности предпринимательской деятельности и изучение современных подходов к ее обеспечению, результаты которых позволят обоснованно перейти к разработке методологии. Учитывая многогранность экономической безопасности предпринимательской деятельности, разработка методологии ее обеспечения должна сопровождаться не только моделированием соответствующих методик, но их гармонизацией между собой и институционализацией на уровне предприятия.

Разработка научно-методических рекомендаций по обеспечению экономической безопасности предпринимательской деятельности в рамках третьего блока концепции отражает сущность ее доминант и направлена на:

- реализацию механизма обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности;

- интеграцию механизма обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности в стратегию развития предприятия;

апробацию научно-методического алгоритма оценки механизма обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Сама идея разработки концепции заключается в гармоничном сочетании и структуризации элементов обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности в единое целое в рамках трех логичных и последовательных блоков, о которых речь шла ранее. Другими словами, уместно говорить о сочетании соответствующих элементов в единое целое. Такое сочетание или архитекtonика (согласно толковым словарям русского языка [6; 7]) позволяет одновременно рассмотреть каждый элемент концепции и, одновременно, сформировать ее целостное представление.

При этом целостное представление архитектонике обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности придают доминанты, определённые нами ранее (синергия, синтез, интеграция). Поясним их значение для архитектоники обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, а не взаимодействия специализированных научных знаний и опыта доминанты, чему внимание уже было уделено.

Синергия в архитектонике обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности проявляется через суммарный дополнительный эффект, который заключается в том, что последовательная реализация всех механизмов (выявления, оценки и противодействия угроз) существенно преобладает эффект реализации каждого из них по отдельности. Другими словами, синергия архитектоники заключается в дополнительных эффектах (социальных, экономических), которые образуются исключительно в случае гармоничного сочетания действий всех механизмов.

В пределах архитектоники обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности достигается синтез его цели и задач, проявляющийся через перманентные изменения и корректировку соответствующих механизмов. Другими словами, происходит синтез механизмов, выстраивается взаимосвязь их ключевых элементов и последовательность этапов реализации.

Интеграция в рамках архитектоники обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности проявляется в том, что только реализация всех механизмов позволит реализовать концепцию. Для это необходимым является не только разработка соответствующей методологии или адаптация существующей, но и формулирование принципов и постулатов. Реализация всех механизмов и принципов формирует целостное видение архитектоники обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности.

В ходе исследования определены доминанты взаимодействия специализированных научных знаний и опыта людей в обеспечении экономической безопасности предпринимательской деятельности, которые были положены в основу разработки соответствующей концепции. Реализация предложенной концепции, состоящей из теоретического, методологического и практического блоков, позволит эффективно обеспечивать экономическую безопасность предпринимательской деятельности через последовательную реализацию соответствующих механизмов, направленных на достижение как экономического, так и социального эффекта.

Список литературы

1. Стояненко, И.В. Влияние диджитализации на деятельность и экономическую безопасность предприятий торговли / И. В. Стояненко, А. А. Лубенец // Молодой ученый. – 2019. – № 1 (2). – С. 516-519.
2. Капыш, В.П. Концепция комплексного обеспечения безопасности предприятий промышленности Российской Федерации / В.П. Капыш // Закон и право. – 2019. – № 8. – С.163-167.
3. Манахова, И.В. Развитие механизма обеспечения экономической безопасности предприятий при внедрении цифровых технологий / И.В. Манахова, Е.В. Левченко, А.В. Быстров, А.Р. Есина // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова. – 2019. – №6 (108). – С. 183-190.
4. Манахова, И. В. Обеспечение экономической безопасности компании в условиях цифровизации экономики / И.В. Манахова, Е.В. Левченко // Изв. Саратов. ун-та. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. – 2020. – Т. 20 (Вып. 1). – С. 16-21.
5. Удалов, Д.В. Роль государства в обеспечении экономической безопасности в условиях цифровизации / Д.В. Удалов, Ю.А. Коблова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2019. – №3 (77). – С. 28-31.
6. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка: Ок. 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / С. И. Ожегов; Под ред. проф. Л. И.

Скворцова. – 28 е изд., перераб. – М.: ООО «Издательство «Мир и Образование»: ООО «Издательство Оникс», 2012. – 1376 с.

7. Ушаков, Д.Н. Толковый словарь современного русского языка / Д.Н. Ушаков. – М.: Аделант, 2013. – 800 с.

8. Ващенко, Н. В. Развитие предприятия на основе реализации инновационного потенциала персонала: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05/ Ващенко Наталья Валерьевна – Донецк, 2016. – 428 с.

9. Алексеева, Н. И. Стратегическое планирование экономического поведения торгового предприятия в условиях кризиса: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05 / Алексеева Наталья Ивановна – Донецк, 2019. – 506 с.

10. Салита, С. В. Теория и методология формирования конкурентных преимуществ предприятий : дисс. докт. экон. наук: 08.00.05 / Салита Светлана Викторовна – Донецк, 2019. – 414 с.

11. Tapscott, D. The Digital Economy: Promise and Peril in the Age of Networked Intelligence / D. Tapscott. – New York: McGraw-Hill, 1995. – 342 p.

12. Першин С.П. Учетно-аналитическое обеспечение единого экономического пространства цифровой экономики : монография / С. П. Першин, Ю. И. Сигидов. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 189 с.

УДК 658.155

АРЕНДА НЕИСПОЛЬЗУЕМОГО ПОМЕЩЕНИЯ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Гриневич Михаил Николаевич, канд. экон. наук, доцент
Богданов Вадим Игоревич, студент экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Республика Беларусь

В статье обоснована эффективность сдачи в аренду неиспользуемого помещения РУП «Могилевская дистанция гражданских сооружений Могилевского отделения Белорусской железной дороги» с целью повышения прибыльности предприятия.

Ключевые слова: прибыль, пути повышения, эффективность, финансовый результат

LEASE OF UNUSED PREMISES AS A WAY TO IMPROVE THE FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE

Grinevich Mikhail, candidate of economic sciences, associate professor
Bogdanov Vadim, student of economic faculty,
Belarusian-Russian University, Mogilev, The Republic of Belarus

The article substantiates the effectiveness of leasing unused premises of RUE "Mogilev distance of civil structures of the Mogilev branch of the Belarusian railway" in order to increase the profitability of the enterprise.

Keywords: profit, ways to improve, efficiency, financial result

Оценка структуры основных производственных фондов показала, что наибольший удельный вес занимают здания, доля которых составляет 63,05%, сооружения – 30,17% и 6,78% приходится на передаточные устройства.

В состав домоуправления № 18 ст. Могилев входят общежития по г. Могилеву и г. Кричеву.

На первом этаже общежития № 9 в г. Могилеве по адресу ул. Белинского, 9 не используется помещение площадью 38 м². Предлагается сдать его в аренду, например, для парикмахерской. Помещение

может быть разделено на несколько частей: мужской зал и женский зал.

Расположение общежития имеет следующие преимущества:

- в шаговой доступности размещается железнодорожный вокзал;
- рядом несколько автобусных остановок и магазинов;
- наличие отдельного входа в помещение;
- жители общежития могут быть потенциальными клиентами;
- жилой микрорайон.

Для определения предполагаемого среднемесячного потока клиентов необходимо рассчитать зону потенциального сбыта услуг (ЗПСПУ).

Размер зоны потенциального сбыта продукции и оказания услуг потребительского назначения можно установить по методу, который учитывает характеристики определенных покупательских предпочтений. Он состоит из нескольких этапов [1, с. 131]:

- 1) определение желательных для покупателей показателей качества обслуживания;
- 2) определение значимости для покупателя каждого из показателей качества с использованием шкалы, например от 1 до 5 (1 – не очень важен, 5 – очень важен);
- 3) оценка привлекательности каждого центра торговли с учетом наличия и значимости каждого показателя качества обслуживания;
- 4) расчет комплексного показателя качества для каждого из центров торговли.

Радиус-вектор ЗПСПУ потребительского назначения объекта А (м) определяется по формуле:

$$t_A = \frac{T_{AB}}{1 + \sqrt{\frac{SP_B}{SP_A}}} \quad (1)$$

где T_{AB} – расстояние между объектами А и В;

SP_A и SP_B – соответственно степени привлекательности объектов А и В.

Таким образом, рассчитаем ЗПСПУ открывшейся парикмахерской относительно парикмахерских-конкурентов, работающих неподалеку.

В результате исследования местоположения парикмахерских установлено, что ближайшая парикмахерская находится на расстоя-

нии 900 м. Результаты опроса, выполненного с целью выявления степени привлекательности парикмахерской в общежитии № 9 и парикмахерской-конкурента, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Преимущества парикмахерской в общежитии № 9 и парикмахерской-конкурента с точки зрения их привлекательности для потребителей

Показатель качества	Значимость показателя	Парикмахерская в общежитии № 9		Парикмахерская-конкурент	
		баллы	оценка	баллы	оценка
Ассортимент оказываемых услуг	3	5	15	3	9
Близость к остановкам общественного транспорта	1	3	3	4	4
Стоимость услуг	4	4	16	3	12
Качество оказываемых услуг	5	5	25	4	20
Степень привлекательности		59		45	

Таким образом, радиус-вектор ЗПСПУ потребительского назначения парикмахерской в общежитии № 9 (м) равен (рисунок 1):

$$t_A = \frac{900}{1 + \sqrt{\frac{45}{59}}} = 480 \text{ (м)}.$$



Рисунок 1 – Зона потенциального сбыта услуг парикмахерской, расположенной в общежитии № 9

Исходя из данных рисунка 1 можно предположить, что с учетом численности жителей общежития и жителей прилегающей территории, как минимум 300-400 человек в месяц будут пользоваться услугами парикмахерской.

С 1 апреля 2020 года стоимость аренды 1 м² с учетом минимальных коэффициентов составляет 35,7 рублей в месяц [2].

Следовательно, стоимость аренды составит:

– за месяц: $35,7 \times 38 = 1\,356,6$ р.;

– за год: $35,7 \times 38 \times 12 = 16\,279,2$ р.

Таким образом, прибыль от сдачи неиспользуемого помещения составит 16,28 тыс. р.

В таблице представлен сводный экономический эффект от проведения мероприятия, направленного на повышение финансовых результатов предприятия.

Таблица 2 – Сводный экономический эффект от сдачи неиспользуемого помещения в аренду

Показатель	До проведения мероприятия	После проведения мероприятия	Изменение (+/-)
Выручка от реализации товаров, продукции и услуг, тыс. р.	10 588	10 604	16
Затраты на реализацию продукции, товаров и услуги, тыс. р.	8 394	8 394	-
Прибыль от реализации товаров, продукции и услуг, тыс. р.	1 245	1 264	19
Рентабельность продаж, %	11,76	11,89	0,13
Рентабельность услуг, %	14,83	15,03	0,2
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	26,81	26,85	0,04
Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов, тыс. р.	0,197	0,198	0,001

Рентабельность продаж РУП «Могилевская дистанция гражданских сооружений Могилевского отделения Белорусской железной дороги» увеличится на 0,13% и составит 11,89% против уровня в 11,76% до проведения мероприятия. Рентабельность услуг увеличится на 0,2% и составит 15,03%. Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов увеличится на 0,001 тыс. р. и будет составлять 0,198 тыс. р.

Таким образом, из представленных данных видно, что показатели рентабельности за счет предложенного мероприятия повысятся и позволят предприятию развиваться и приносить доход.

Список литературы

1. Аникин, Б.А. Коммерческая логистика : учебник / Б.А. Аникин, А.П. Тяпухин. – Москва : , 2015. – 432 с.
2. Финансовый портал MyFin [Электронный ресурс] : <https://myfin.by/wiki/term/arendnaya-stavka/> (дата обращения 31.03.2020).
3. Значение прибыли, как источника развития организации / Сигидов И.Ю., Чужако Д.Р., Каценко К.И., Попова К.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 325-332.
4. Сигидов И.Ю. Анализ финансовых результатов / Сигидов И.Ю., Тихонов С.О. // В сборнике: Современная экономика и ее информационное обеспечение: состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2019. С. 259-262.

ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Филимонова Татьяна Александровна, старший преподаватель
Суденкова Дарья Олеговна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

В статье проведена оценка конкурентоспособности на основе рейтинга национального благополучия и показаны пути ее улучшения.

Ключевые слова: конкурентные преимущества, кластеры, показатели уровня развития, оценка конкурентоспособности.

EVALUATION OF COMPETITIVENESS OF THE REPUBLIC BELARUS

Filimonova Tatyana, senior lecturer
Sudenkova Darya, student of economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article assesses competitiveness based on the rating of national well-being and shows ways to improve it.

Keywords: competitive advantages, clusters, development level indicators, competitiveness assessment.

В эпоху глобализации развитие стран с малой открытой экономикой во многом зависит от интенсивности использования разнообразных форм международных экономических отношений, среди которых особую роль играет конкурентоспособность каждой страны.

В рыночной экономике проблема конкурентоспособности встает наиболее остро, независимо от того, что обсуждается: конкурентоспособность продукта, предприятия или страны в целом. Наличие большого числа производителей ведет к обострению конкурентной борьбы, вынуждая участников рынка изобретать все новые (более совершенные) товары и методы их продвижения.

При реализации своей конкурентной стратегия большинство стран ориентируются на свои конкурентные преимущества. Они формируются как материальными и нематериальными активами

национальной экономики и проявляются в более высоком качестве предлагаемых рынку товаров и услуг.

В рейтинге Legatum Prosperity Index 2019 (рейтинг национального благополучия) Беларусь занимает 73 место из 167 стран. В 2018 г. республика занимала 71 место в этом рейтинге, в 2017 г. – 73 место. Рейтинг национального благополучия включает в себя 12 составляющих (таблица 1).

Таблица 1 – Место Республики Беларусь в рейтинге национального благополучия в 2015-2019 гг.

Показатель	Место Республики Беларусь в:				
	2015 году	2016 году	2017 году	2018 году	2019 году
Безопасность	82	70	61	58	76
Личная свобода	142	137	143	140	145
Правительство (эффективность правительства, демократия, политические права)	129	129	132	130	123
Социальный капитал	132	123	127	125	143
Инвестиционный климат	83	86	83	80	81
Возможности предпринимательства	96	96	97	99	87
Условия ведения бизнеса	72	74	73	69	73
Качество экономики	58	58	58	56	54
Условия жизни	44	45	45	45	45
Здоровье	96	95	90	75	76
Образование	30	30	30	32	32
Окружающая среда	40	80	82	82	86
Итоговый рейтинг	75	74	73	71	73

Примечание – Источник: [4]

В таблице 1 показано ,что с 2015 г. по 2019 г. Республика Беларусь поднялась на две позиции в рейтинге национального благополучия – с 75 на 73 место. Наивысшая позиция в этом рейтинге у республики была в 2017 г. – 71 место. Из всех оцениваемых показателей наивысшее место Республика Беларусь занимает по качеству образования (30-32 позиция) и по условиям жизни (44-45 место). Несмотря на все это, Беларусь имеет одно из самых низких мест по показателям эффективности работы правительства и личных свобод.

Республика Беларусь далека от лидирующих позиций, однако занимает места в середине списка рейтинга. Беларусь во многих рейтингах с каждым годом занимает все более высокие позиции (хотя это больше можно назвать поступательным прогрессом, а не рывком).

Продуманная система работы и тщательный подбор мероприятий по усилению конкурентных преимуществ позволят значительно улучшить существующую экономическую ситуацию в стране и повысить национальную конкурентоспособность.

В современном мире состояние внешней торговли государства – показатель уровня развития, а также индикатор признания страны международным сообществом. Для Беларуси увеличение объемов экспорта было и остается важнейшим приоритетом государственной политики, поскольку Республика Беларусь не имеет в достаточном количестве собственных природных ископаемых и зависима от внешнего рынка. Благополучие страны и народа полностью зависит от эффективной работы ориентированных на экспорт предприятий и грамотной внешнеторговой политики [2, с. 36].

Рост экспортного потенциала Беларуси должен стать основой для обеспечения внешнеэкономической сбалансированности экономики и положительного сальдо платежного баланса, достаточного уровня золотовалютных резервов, устойчиво безопасного уровня внешнего долга.

Критериями реализации данного приоритета являются рост доли белорусских товаров на мировом рынке и выход на положительное сальдо внешней торговли товарами и услугами [3].

Для завоевания высоких позиций белорусских товаров на международных рынках необходимо соблюдение критерия «цена-качество», что не учитывается большинством белорусских производителей. Завышенная цена при невысоком качестве товаров не могут положительно сказаться на росте их конкурентоспособности. Белорусским предприятиям необходим пересмотр себестоимости продукции, выход на оптимальные объемы производства, совершенствование организации труда, кроме того ужесточение приемки по качеству не только товаров, но и сырья для их производства.

Республика Беларусь нацелена на инновационное развитие, что является эффективным способом повышения конкурентоспособности страны. Данное направление приведет к созданию новых потребностей, а соответственно привлечет новых потребителей, в том числе и иностранных.

Еще одним путем повышения конкурентоспособности экономики Беларуси должны стать кластеры.

Следующим конкурентным преимуществом Республики Беларусь можно считать создание ряда инновационно-промышленных класте-

ров: фармацевтического; кластера по производству льнопродукции; ИТ-кластера; кластера в сфере охраны окружающей среды; промышленного лесохозяйственного кластера.

К 2019 г. в Беларуси уже действовали следующие кластеры:

- медико-фармацевтический в г. Витебск и Витебской области;
- приборостроительный в Минской области и г. Минске;
- кластер информационных технологий в г. Минске;
- кластер биотехнологии и «зеленой» экономики в Брестской области и г. Пинске.

К числу формирующихся в настоящее время кластеров относятся:

- ОО «Минский столичный союз предпринимателей и работодателей» в Минском районе по направлению энергосбережение и «зеленая» экономика;
- ОАО «Полимир», ОАО «Нафтан» в г. Новополоцке по направлению деятельности «нефтехимическая промышленность»;
- ОАО «Полоцк-Стекловолокно» в г. Полоцке по производству композитных материалов;
- ООО «Технопарк «Горки», Белорусская государственная сельскохозяйственная академия в г. Горки по направлению «биоинформатика и аграрные биотехнологии».

Дальнейшую кластеризацию следует осуществлять в первую очередь с учетом транзитного положения Республики Беларусь: кластеры финансовых услуг, логистики, придорожного туризма.

Учитывая низкую конкурентоспособность отраслей, базирующихся на использовании внутренних ресурсов, таких как запасы воды, сырья для производства стекла, керамики, строительных материалов, целесообразно использование кластерной стратегии для повышения экономического потенциала таких предприятий. Создание кластеров в этих сферах будет обеспечивать формирование новых перспективных конкурентных преимуществ на основе синергического эффекта за счет повышения эффективности использования результатов научных исследований. Учитывая, что эти отрасли базируются на внутреннем рынке, развитие внутреннего спроса будет способствовать развитию конкурентных преимуществ кластеров в сферах, до настоящего времени не получивших международного признания.

Учитывая зарубежный опыт, в Беларуси целесообразно обеспечить:

- создание стратегии кластерного развития на республиканском уровне и формирование инфраструктуры кластеров;

- совершенствование интеграционных процессов между предприятиями, образующими кластер;
- концентрацию внутри кластеров научно-исследовательских центров, обеспечивающих инновационные конкурентные преимущества предприятий;
- развитие экспорта национального капитала, корпоративных связей с ведущими мировыми фирмами и участие в реализации транснациональных проектов.

Реализация кластерной политики будет способствовать повышению конкурентоспособности национальной экономики Республики Беларусь за счет эффектов масштаба, синергии, снижения транзакционных издержек в кластерах, повышения эффективности вовлечения в товарооборот ранее неиспользуемых ресурсов страны.

Приоритетными задачами трансформации реального сектора экономики и повышения конкурентоспособности экономики Республики Беларусь должны стать:

- создание необходимых законодательно-правовых, финансовых и других макроэкономических условий для осуществления структурных преобразований экономики;
- повышение инновационной активности и опережающее развитие наукоемких высокотехнологичных экспортоориентированных отраслей и производств;
- гармонизация объемов и структур экспорта и импорта;
- прекращение субсидирования бесперспективных предприятий и производств, повышение действенности института банкротства;
- повышение эффективности реального сектора экономики;
- развитие малого и среднего предпринимательства;
- формирование конкурентной среды внутри страны.

Выбор рациональных направлений в сфере повышения конкурентоспособности должен основываться на получении максимального социально-экономического и экологического эффекта по отношению к затратам живого и овеществленного труда, связанных с эффективной реализацией этих направлений.

Однако вышеназванные направления сложно будет осуществить без общего оздоровления экономики страны. Для этого:

1. Следует улучшить состояние макроэкономической среды. Главным здесь является уменьшение внешнего и внутреннего долга страны. Республика приближается к критической отметке по этому показателю, и дальнейшее увеличение долга может привести к фор-

мированию долговой пирамиды и непогашению внешнего долга в установленный срок.

2. Необходимо развитие системы здравоохранения и популяризации здорового образа жизни, введу невысокой продолжительности жизни населения. Данная проблема неразрывно связана с доходами населения. Рост доходов населения даст возможность обществу больше уделять времени своему здоровью.

3. Неразвитость финансового рынка Беларуси выступает тормозом всех рыночных механизмов экономики. Развитие данного сектора приведет к ускорению экономических процессов страны и интеграции в мировое экономическое сообщество.

4. Государственное регулирование в Беларуси до сих пор остается на достаточно высоком уровне. Большинство государственных предприятий и предприятий, у которых контрольный пакет акций принадлежит государству, работают не эффективно, и часть из них находится на грани банкротства. Данная проблема вкупе с неразвитостью рынка ценных бумаг делает экономику неповоротливой. Решением данной проблемы может стать развитие рынка ценных бумаг и четкое разграничение предприятий на регулируемые государством и частным бизнесом.

Без решения этих проблем Беларусь не сможет конкурировать с развитыми странами на международных рынках товаров, услуг и капиталов.

Список литературы

1. Говорова, Н.Н. Конкурентоспособность – основной фактор развития современной экономики / Н.Н. Говорова // Проблемы теории и практики управления, 2006. – № 4. – С. 25-30.

2. Божко, Е.А. Пути повышения конкурентоспособности Республики Беларусь / Е.А. Божко // Вестник ПГУ. – 2018. – № 3. – С. 36-39.

3. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.by>. – Дата доступа: 01.04.2020.

4. Экономические и бизнес-рейтинги стран [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nonews.co/directory/lists/countries>. – Дата доступа: 13.04.2020.

5. Абрамов Р.А., Стрельченко С.Г., Деревянко С.В. — Конкурентоспособность инновационных систем Союзного государства в целях экономической безопасности в мире // Международные отношения. – 2017. – № 4. – С. 55 - 73. DOI: 10.7256/2454-0641.2017.4.20727 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=20727 - Дата доступа - 13.04.2020.

ОЦЕНКА УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Филимонова Татьяна Александровна, старший преподаватель
Нестеренко Кирилл Витальевич, студент экономического факультета
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

В статье проведено исследование безработицы в условиях Республики Беларусь на основе изучения теоретических и статистических данных по безработице.

Ключевые слова: безработный, трудоустройство, уровень безработицы

ESTIMATION OF THE UNEMPLOYMENT RATE IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Filimonova Tatyana, senior lecturer
Nesterenko Kirill, student of economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article studies unemployment in the conditions of the Republic of Belarus on the basis of the study of theoretical and statistical data on unemployment.

Key words: unemployed, employment, unemployment rate.

Одним из множества макроэкономических показателей который интересен не только работникам финансовой сферы, но и обществу в целом является уровень безработицы.

Безработица – это явление любого общества, характеризующаяся наличием в этом обществе людей, не имеющих работу, но желающих работать за определенный доход.

Актуальность темы для Республики Беларусь объясняется тем, что безработица на данном государстве – специфическая и в определенной мере уникальное явление. Официальный уровень безработицы в Беларуси остается очень низким (менее 1 %) уже последние 8-10 лет. Однако это не значит, что такой проблемы перед экономикой республики не стоит. Для Беларуси характерна так называемая скрытая безработица. По оценкам экспертов, реальный, а не официальный уровень безработицы в стране составлял порядка 5,2 % в 2017 г. и

5,0 % в 2018 г. Таким образом, безработица имеет достаточно высокие значения, а возможность у трудоспособного населения найти хорошую стабильно и высоко оплачиваемую работу остается достаточно острой проблемой [1, с. 142].

К современным тенденциям белорусского рынка труда можно отнести расширение числа учреждений, занимающихся проблемами трудоустройства, усиление сотрудничества государственных и частных организаций в сфере образования, расширение перечня услуг, оказываемых государственной службой занятости и учреждениями образования в области экономической грамотности [2, с. 123].

Особенностью безработицы в Республике Беларусь является то, что в стране можно выделить абсолютно два разных показателя (уровня) безработицы: официально зарегистрированный и фактический.

Различие между ними заключается в способе учета безработных. Официально зарегистрированный уровень безработицы определяется среди трудоспособного населения, которые не имеют работы (или потеряли ее) и которые встали на соответствующий учет на бирже труда.

Но начиная с 2016 г., Белорусский статистический комитет проводит исследование домохозяйств по занятости, используя принятое Международной организацией труда определение безработицы. Согласно этой методике к безработным причисляются люди, которые сами считают себя безработными, но при этом активно ищут работу и готовы приступить к ней в ближайшее время. В Беларуси фактический уровень безработицы во много раз превышает численность официально зарегистрированных нетрудоустроенных граждан.

Рассмотрим уровень официально зарегистрированной безработицы. Динамика официально зарегистрированного уровня безработицы в Беларуси приведена в таблице 1.

Как видно из таблицы 1, в течении анализируемого периода количество трудовых ресурсов республики остается на примерно одинаковом уровне. Но все же, если до 2007 года наблюдалась тенденция к росту трудоспособного населения, то начиная с 2008, наблюдается ежегодное его уменьшение. В первую очередь это связано с демографическим кризисом 90-х годов XX века. Но наблюдается и другая негативная тенденция: ежегодный рост выбытия населения из республики. Если в 2011 году данный показатель составил 7 610 человек, то в 2018 г. 15 239, т.е. в два раза больше. Причем в стране дальнего

зарубежья данный показатель возрос в три раза. Главная причина выезда трудоспособного населения за границу – это поиск более высокооплачиваемой работы.

Таблица 1 – Динамика уровня безработицы в Республике Беларусь в период 2000-2018 гг.

Год	Трудовые ресурсы, тыс. чел.	Цепные темпы роста трудовых ресурсов, %	Уровень безработицы, чел.	Уровень зарегистрированной безработицы, %	Цепные темпы роста уровня зарегистрированной безработицы, %
2000	5 997,0		95 768	2,1	109,52
2001	6 042,30	100,76	102 759	2,3	126,09
2002	6 059,50	100,28	130 542	2,9	106,90
2003	6 075,70	100,27	136 130	3,1	61,29
2004	6 097,30	100,36	83 042	1,9	78,95
2005	6 106,10	100,14	67 918	1,5	73,33
2006	6 107,70	100,03	52 024	1,1	90,91
2007	6 109,90	100,04	44 078	1,0	80,00
2008	6 108,00	99,97	37 305	0,8	112,50
2009	6 081,40	99,56	40 316	0,9	77,78
2010	6 078,50	99,95	33 105	0,7	85,71
2011	6 031,40	99,23	28 192	0,6	83,33
2012	6 030,00	99,98	24 944	0,5	100,00
2013	5 989,10	99,32	20 959	0,5	100,00
2014	5 934,70	99,09	24 192	0,5	200,00
2015	5 874,80	98,99	43 332	1,0	80,00
2016	5 797,60	98,69	35 329	0,8	62,50
2017	5 745,60	99,10	22 863	0,5	60,00
2018	5 730,10	99,73	12 546	0,3	109,52

Примечание – Источник: [3]

Если говорить о официально зарегистрированном уровне безработицы, то она в Беларуси находится на достаточно низком уровне. Последний год, в котором официально зарегистрированный уровень безработицы выше 1,0 %, – был 2006 г. С 2007 года уровень безработицы, регистрируемый органами труда и социальной защиты Республики Беларусь, составлял 1,0 % и ниже. Даже в кризисные 2011-2012 гг. безработица в Беларусь составляла лишь 0,5 - 0,6 %.

Начиная с 2012 г. и по 2018 г. уровень зарегистрированной безработицы в Беларуси – один из самых низких в мире. Так, если, по итогам 2018 г. официальная безработица в США составила 4,3 %, в Германии – около 6,5 %, в Японии – 3,2 %, то в Республике Беларусь

– 0,3 %, хотя по своему уровню экономического развития эти страны превосходят Беларусь. Основные причины, по которым такие граждане отказываются от помощи бирж, следующие:

- низкий размер пособия по безработице. С 1 января 2019 г. минимальный размер пособия по безработице составляет 25,5 р., а максимальный размер – 51 р.;

- необходимость обязательного участия в общественных (неоплачиваемых) работах – по уборке улиц, сбору урожая на полях сельскохозяйственных предприятий;

- низкий уровень оплаты труда по предлагаемым на бирже вакансиям и завышенные требования к кандидатам на должность [4, с. 310].

По оценкам экспертов, в Беларуси имеет место высокий уровень скрытой безработицы, когда работники либо отправляются в неоплачиваемые отпуска, либо работают только 2-3 дня в неделю. Однако такая ситуация характерна главным образом для промышленных предприятий, многие из которых испытывают большие проблемы со сбытом продукции, и поэтому не нуждаются в полноценном недельном рабочем цикле.

Начиная с 2016 г. Национальным статистическим комитетом фактический уровень безработицы определяется по данным выборочного исследования домашних хозяйств согласно методике Международной организации труда (МОТ) (таблица 2).

Как видно из таблицы 4, фактический уровень безработицы в 8-15 раз превышает официально зарегистрированный уровень безработицы. Так, в 2016 г. количество безработных составляло 5,8 % от трудоспособного населения республики (301 763 чел. в абсолютном выражении), в 2017 г. их доля равнялась 5,6 % (293 421 чел.), а в 2018 г. снизилась до 5,0 % (231 550 чел.). Если вычесть из трудоспособного населения студентов дневной формы обучения и пенсионеров, желающих работать, то фактический уровень безработицы в Беларуси немного снизится. В этом случае в 2016 г. реальная безработица составляла 5,3 %, в 2017 г. – 5,0 %, а в 2018 г. – 4,4 %.

Среди методов регулирования рынка труда и уровня безработицы, которые используются в Республике Беларусь, нужно выделить правовые и экономические методы.

Главным нормативно-правовым актом, регулирующим занятость и безработицу в Беларуси, является Трудовой кодекс (ТК РБ). Экономические, правовые и организационные основы регулирования заня-

тости населения определены в Законе «О занятости населения Республики Беларусь», принятым Палатой представителей 4 мая 2006 г. (действующая редакция от 30 декабря 2018 г.).

Таблица 2 – Данные о фактическом уровне безработицы в Беларуси за 2016-2018 гг., чел.

Показатель	Безработные	Из них		Уровень безработицы, %	Уровень безработицы (без студентов)
		студенты (дневной формы обучения)	пенсионеры		
Безработные, всего					
2016	30 1763	6 638	22 381	5,8	5,3
2017	293 421	6 619	28 830	5,6	5,0
2018	231 550	6 530	29 930	5,0	4,4
мужчины					
2016	193 963	2 937	8 276	7,5	7,1
2017	189 135	3 168	14 539	7,2	6,6
2018	141 775	3 102	15 231	6,4	5,9
женщины					
2016	107 800	3 701	14 105	4,2	3,5
2017	104 287	3 451	14 290	4,0	3,4
2018	89 775	3 428	14 699	3,7	3,3
Городское население					
2016	237 291	6 403	20 475	5,8	5,1
2017	234 403	5 922	25 893	5,7	4,9
2018	197 345	5 935	26 603	5,3	4,5
Сельское население					
2016	64 472	2 36	1 906	6,2	6,0
2017	59 018	697	2 937	5,5	5,2
2018	34 205	595	3 327	4,7	4,4

Примечание – Источник: [3]

Согласно данному закону Республика Беларусь обеспечивает для своих граждан равные права на труд; социальные гарантии безработным; содействие трудоустройству граждан с ограниченными возможностями; поддержку трудовой и предпринимательской инициативы граждан.

Меры государственного регулирования безработицы в Республике Беларусь можно объединить в 5 блоков:

1. Оказание помощи в трудоустройстве и материальная поддержка безработных. Ежемесячно безработному, зарегистрированному в

центре занятости, государство выплачивает пособие по безработице, а службы занятости предлагают варианты трудоустройства.

2. Профессиональная подготовка и переподготовка безработных с целью получения профессии востребованной на рынке труда.

3. Для трудоустройства неконкурентоспособных граждан (инвалидов, молодежи, женщин) бронируются и создаются рабочие места на предприятиях и в организациях.

4. Развитие информационно-справочной сети для эффективного учета спроса и предложения на рынке труда. Каждый безработный должен иметь возможность самостоятельно ознакомиться с вакансиями на рынке рабочей силы.

5. Одно из важных направлений в политике занятости – увеличение мест за счет расширения сферы производства [5, с. 82].

Законодательная база Беларуси в области регулирования безработицы и обеспечения равных прав граждан в трудоустройстве на данный момент находится на достаточно высоком уровне. Проблемы сконцентрированы в реализации прав граждан на труд и достойную его оплату. Для решения накопившихся проблем нужно поднимать экономический уровень страны по всем направлениям, начиная от качества производимых товаров, работ, услуг до оптимизации и модернизации производственных, заготовительных и сбытовых процессов. Совершенствование в вышеназванных направлениях приведет к росту всех экономических показателей страны, в том числе и росту доходов населения, увеличению количества рабочих мест за счет увеличения потребления населением товаров, работ, услуг и как следствие сокращению безработицы.

Список литературы

1. Дегтярева, И.В. Экономика. Макроэкономика: учеб. пособие / И.В. Дегтярева; Под общ. ред. И.В. Дегтяревой. – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2011. – 229 с.

2. Соколова, Г.Н. Белорусский рынок труда в условиях структурных изменений в экономике / Г.Н. Соколова // Экономическая социология. – 2017. – № 1. – С. 120-133.

3. Медведева, И.В. Труд и занятость в Республике Беларусь: статистический сборник / И.В. Медведева, И.С. Кангро, Ж.Н. Василевская [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018. – 310 с.

4. Папуцевич, Д.В. Анализ безработицы и занятости населения в Республике Беларусь / Д.В. Папуцевич, Д.И. Лепешев // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2019. – № 2. – С. 308-314.
5. Дубина, В.С. Безработица в Республике Беларусь / В.С. Дубина // Экономическая мозаика. – 2019. – Вып. 5 (Часть 1). – С. 80-83.
6. Адаменко А.А. Величина минимальной заработной платы как система государственных гарантий работников / Адаменко А.А., Петров Д.В., Хорольская Т.Е. // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-3 (75). С. 109-113.
7. Лазаренко Л.А. Управление человеческими ресурсами в современных экономических условиях: психологический аспект / Лазаренко Л.А., Хорольская Т.Е. // Вестник Академии знаний. 2019. № 6 (35). С. 164-170.

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ: ОЦЕНКА И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ

Гриневич Михаил Николаевич, канд. экон. наук, доцент
Шак Лия Александровна, студентка экономического факультета,
Кезля Анастасия Геннадьевна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье раскрыто понятие производительности труда, произведен прогноз функционирования показателей эффективности труда работников, анализ кадрового потенциала, функционирование производительности труда и эффективность развития оплаты труда.

Ключевые слова: производительность труда, кадровый потенциал, заработная плата

LABOR PRODUCTIVITY AT THE ENTERPRISE: EVALUATION AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT

Grinevich Mikhail, candidate of economic sciences, associate professor,
Shak Lia, student of the faculty of economics,
Kezlya Anastasia, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The concept of labor productivity is disclosed in the article, the forecast of the functioning of labor efficiency indicators of employees, the analysis of personnel potential, the functioning of labor productivity and the development efficiency of wages are made.

Key words: labor productivity, human resources, wages

Производительность труда - это один из ключевых показателей эффективности производства предприятия. В связи с этим, в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 годы сказано, что рост производительности труда, является одним из важнейших приоритетов социально-экономической политики, в 2020 году должен составить 112,8-115,1 процентов к 2015 году [1].

На примере ОАО «Могилёвлифтмаш» выявлены следующие проблемы в области управления трудовыми ресурсами, которые характерны и для ряда других белорусских предприятий:

В области оплаты труда. Заработная плата руководителей и менеджера и ее рост привязаны не к увеличению эффективности работы предприятия, а к средней заработной плате по предприятиям, и, соответственно тарифным ставкам первого разряда.

В области организации труда и мотивации. На предприятии основное внимание уделяется рабочим (низшему звену), нежели управленческому персоналу. Поэтому повышение производительности труда остаётся нерешенной проблемой.

Оценка показателей производительности труда производится на основе оценки бухгалтерского баланса и прибыли предприятия. Для комплексного анализа уровня производительности труда проведем расчет показателей: производительность труда на одного работника; производительность труда на одного работника, рассчитанная по добавленной стоимости [2].

В таблице 1 представлен кадровый потенциал предприятия за 2017-2019 гг. и прогнозирование соответствующих показателей на 2020 год.

Таблица 1 – Кадровый потенциал предприятия за 2017-2019 г.

Наименование показателя	2017	2018	2019	2020 (прогноз)	Индексы изменения, % 2018 г к 2017 г.	Индексы из- менения, % 2019 к 2018 г.
Среднесписочная численность работающих - всего, чел	5749	5556	5550	5419	96,6	99,9
Персонал занятый в основной деятельности	5519	5519	5307	5236	96,4	99,8
- основные рабочие	1805	1759	1759	1728	97,5	100
- вспомогательные рабочие	2137	2007	1999	1910	93,9	99,6
- руководители	693	681	681	673	98,3	100
- специалисты и другие служащие	884	872	868	859	98,6	99,5
Численность административно-управленческого персонала (АУП) на последний день соответствующего периода	685	695	610	588	101,5	87,8

Таким образом, можем наблюдать в перспективах развития на 2020 год по численности работников предприятия снижение показателей на несколько десятков человек. С 2017 по 2019 численность рабочих, руководителей и других специалистов незначительно снижалась. Согласно прогнозу развития ОАО «Могилевлифтмаш» на 2020 год проведён анализ и расчёт потребности предприятия в трудовых ресурсах по группам, категориям и специальностям, учитывая особенности организационной структуры управления.

Такое распределение численности рабочих обусловлено выпуском товарной продукции на специализированном высокотехнологичном оборудовании, требующим постоянного квалифицированного обслуживания и высокоуровневого регламентного ремонта.

Производительность труда является одним из важнейших критериев, применяемых для оценки эффективности труда на предприятии. Чем выше производительность, тем меньше затрат на производство продукции. Рассчитав данный показатель, можно понять, насколько эффективен труд рабочих за единицу времени. Для этого, проведём расчёт основных показателей для оценки эффективности функционирования производительности труда на ОАО «Могилевлифтмаш» в таблице 2 [3, с.120].

Таблица 2 – Оценка производительности труда работников

Наименование показателя	2017	2018	2019	2020 (прогноз)	Темп роста 2018 к 2017, %	Темп роста 2019 к 2018, %
Выручка от реализации продукции, тыс. р	314504	403485	425112	491641	128,29	105,4
Среднесписочная численность работников, чел.	5556	5749	5550	5612	103,47	95,6
Выработка на одного рабочего, штук	68,8	60,7	68,6	65,8	88,23	113,01
Объём реализованной продукции, тыс. р.	349091	382604	397908	425351	109,6	103,9
Трудоёмкость	0,77	0,67	0,647	0,57	87,03	96,48
Производительность труда работников	56,61	70,18	76,60	87,8	123,99	109,142
Темп роста производительности труда, %	117,9	110,7	136,4	140,17	-	-

Как следует из данных таблицы 2, на предприятии наблюдается тенденция роста выручки от реализации за 2019 г. выручка увеличи-

лась на 21627 тыс.р. или темп роста составил 105,4 % и на 88981 тыс. р. (128,3%) по сравнению с выручкой от реализации за 2017 год. Такой рост был обеспечен как за счет увеличения показателей развития и роста объема местного и международного обмена, так и за счет повышения тарифов на услуги связи.

Среднесписочная численность работников в 2019 г. составила 5550 человек, что на 199 человек меньше показателя за 2018 год, и выше на 193 человек, чем в 2017 году. Это свидетельствует о том, что предприятие расширяется.

Производительность труда за анализируемый период значительно возросла с 56,61 тыс. р. в 2017 году до 76,60 тыс. р. в 2019 году (на 19,99 тыс. р. больше). Это связано с высоким уровнем подготовки специалистов и более эффективным использованием резервов роста производительности труда.

Объем реализованной продукции, товаров имеет тенденцию роста. Так в 2019 году этот показатель составлял 397908 тыс. р., что на 48817 тыс. р. больше, чем в 2017 году. Это происходит за счёт создания оптимальных условий организации труда, высокого уровня подготовки кадров и снижения трудоёмкости.

В настоящее время для повышения производительности труда на ОАО «Могилёвлифтмаш» разработан ряд мероприятий:

Комплексная программа модернизации и технического перевооружения производства согласно разработанных графиков;

Ежемесячное обоснование объёмов производства платежеспособным спросом на конкретные виды продукции;

Рациональная организация производственной и сбытовой деятельности

Совершенствование системы регламентного обслуживания и ремонта технологического оборудования

Систематический анализ действующих на производстве норм труда [3, с. 95].

Производительность труда представляет собой экономическую категорию, которая характеризует эффективность деятельности работников в сфере производства товаров и услуг, а также показывает количество продукции, которое изготавливает один работник на предприятии. Именно поэтому повышение этого показателя является актуальной проблемой в настоящее время, от которой зависит полное удовлетворение потребностей населения в продукции, а также росту реальной заработной платы.

Производительность и заработная плата находятся в прямой взаимосвязи: чем выше заработная плата, тем выше производительность труда. Это один из методов, применяемых к мотивации труда работников, тем самым повышая благосостояние национальной экономики в целом [2].

Для того чтобы понять и анализировать состояние и развитие показателя заработной платы, воспользуемся данными о показателях эффективности труда на ОАО «Могилевлифтмаш», которые находятся в таблице 3 [3, с. 121].

Таблица 3 – Показатели состояния и эффективности использования заработной платы на ОАО «Могилевлифтмаш»

Наименование показателей	2017	2018	2019	2020 (прогноз)	Индексы изменения, % 2019 к 2018 г.	Индексы изменения, % 2019 к 2018 г.
Среднемесячная заработная плата работающих, р.	785,7	940,4	1009,5	1135,7	119,69	107,35
Расходы на оплату труда, включаемые в соответствии с законодательством в затраты на производство и реализацию продукции, тыс. р.	40566	49154	64546	75402,0	121,2	131,3
Размер тарифной ставки первого разряда за последний месяц соответствующего периода, р.	122,7	135,8	148,2	161,07	110,7	109,1
Удельный вес заработной платы в:						
затратах на производство и реализацию продукции, %	15,1	14,5	17,4	17,97	-	-
объёме производства продукции, %	13,2	13,1	15,4	16,1	-	-

Таким образом, оценивая и анализируя состояние показателей заработной платы на предприятии ОАО «Могилевлифтмаш», следует отметить, что ежегодно в период с 2017 по 2019 среднемесячная за-

рабочная плата работников на предприятии увеличивается примерно на 100-150 рублей, и по прогнозам на 2020 год составит 1135,7 р., что является средней заработной платой официально по всей Республике Беларусь. Расходы на оплату труда также ежегодно увеличиваются, поскольку увеличивается сама заработная плата работников. Увеличивается и тарифная ставка первого разряда и в 2020 году она составит 161,07 р.

Также, с целью материальной и моральной заинтересованности в результатах труда каждого работника, на ОАО «Могилевлифтмаш» разработаны и применяются положения о материальном стимулировании руководителей и специалистов, занятых продажей товаров предприятия, конструкторской службы, в том числе и молодых специалистов конструкторской и технологической служб, других подразделений предприятия. Действуют положения о стимулировании снижения себестоимости продукции за счет экономии и рационального использования материальных, трудовых и прочих ресурсов.

Рабочим с повременной заработной платы труда производится доплата за классность и профессиональное мастерство. Рабочим со сдельной и повременной оплатой труда производится доплата за руководство бригадой. С целью улучшения качества выпускаемой продукции основным рабочим-сдельщикам производится доплата за личное клеймо.

Также на предприятии осуществляется профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров в соответствии с нормативными документами по работе с персоналом [3, с. 96-97].

В заключении следует отметить, что эффективное управление производительностью труда возможно только в условиях разработки и реализации комплексной системы управления; постоянного процесса совершенствования навыков работников и разработки методики оценки степени привязки этих навыков к целям деятельности предприятия; внедрения на предприятиях автоматизированной системы управления персоналом. Очевидно, что данные подходы к управлению не являются новыми и уже внедрены на некоторых предприятиях. Однако, реализация именно этих предложений в современных условиях развития предприятий может привести к существенному росту производительности труда [2].

Список литературы

1. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 годы [Электронный ресурс]. – Республика Беларусь, 2016-2020 г. – Режим доступа: <http://www.government.by>. – Дата доступа: 09.04.2020
2. Учебные материалы для студентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studme.org/>. – Дата доступа: 10.04.2020
3. Бизнес-план развития на 2019-2020 год ОАО «Могилевлифтмаш»: справочный материал / под ред. ОАО «Могилевлифтмаш» : Могилев, 2019. – 216 с.
4. Мороз Н.Ю. Оптимизация производства, как фактор укрепления финансовой устойчивости организации / Мороз Н.Ю., Лысунец Б.В. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 119. С. 360-371.
5. Ворона Т.М. Производительность труда агропромышленного комплекса Краснодарского края / Ворона Т.М., Мороз Н.Ю. // В сборнике: Финансовый анализ: современные научные исследования и разработки сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей, посвященной 95-летию Кубанского государственного аграрного университета. 2017. С. 28-33.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОРОДСКОЙ МАРШРУТНОЙ СЕТИ МОГИЛЕВА

Романькова Татьяна Васильевна, канд. экон. наук, доцент
Бобров Никита Андреевич, студент экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье на основе исследования установлены узкие места городской маршрутной сети города Могилева, снижающие качество обслуживания пассажиров. В результате предложено мероприятие по совершенствованию маршрутной сети и рассчитана его эффективность.

Ключевые слова: транспортная сеть, маршрут, расходы, выручка

IMPROVEMENT OF MOGILEV CITY ROUTE NETWORK

Romankova Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Bobrov Nikita, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

Based on the study, the bottlenecks of the city route network of the city of Mogilev were established, which reduce the quality of passenger service. As a result, an action was proposed to improve the route network and its effectiveness was calculated.

Keywords: transport network, route, expenses, revenue

При оценке качества обслуживания пассажиров в г. Могилеве было установлено, что 65% опрошенных не устраивает маршрутная транспортная сеть [1]. При этом были указаны основные ее недостатки. Одним из которых, является маршрут городского автобуса № 26.

Маршрут № 26 «ул. Маневича (Малая Боровка) – Железнодорожный вокзал» проходит по нескольким основным магистралям г. Могилёва – ул. Первомайская, пр-т Пушкинский и ул. Ленинская. Среди респондентов маршрут № 26 является одним из предпочитаемых, т.к. он пролегает через весь город. Поэтому предлагается рассмотреть маршрут № 26 «ул. Маневича (Малая Боровка) – Железнодорожный вокзал» (рисунок 1).

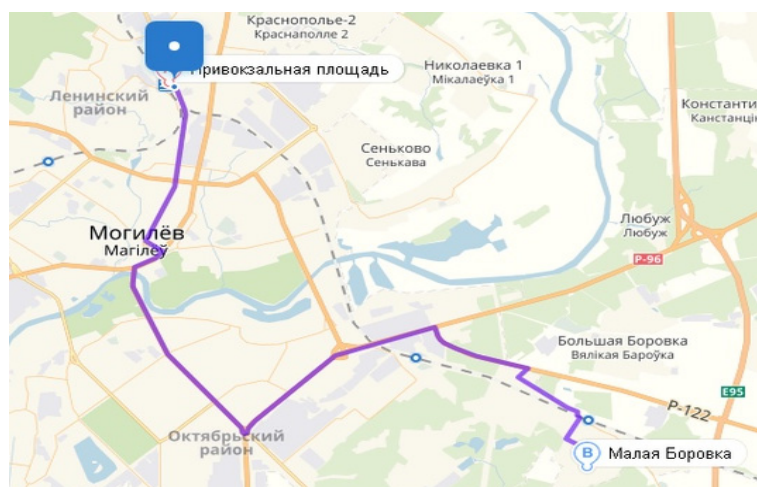


Рисунок 1 – Маршрут автобуса № 26

Основные технико-эксплуатационные показатели работы на маршруте № 26 представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-эксплуатационные показатели работы на маршруте № 26 (модель автобуса МА3-103)

Показатель	Величина
Протяженность рейса, км	17
Количество графиков	47
Количество автобусов на маршруте	5
Время 1 рейса, мин	48
Средний пробег 1 автобуса в день, км	160
Средний пассажиропоток на 1 автобус в день, пасс.	570
Нормативный пробег шин, км	116 000
Количество шин в одном комплекте для одного автомобиля, шт.	6
Стоимость одной шины в сборе, р	266,52
Расход топлива автобуса на 100 км, л.	37
Стоимость автобуса, р	232 826

Результаты расчета прибыли на маршруте № 26 представлены в таблице 2.

Проведенный экономический анализ по маршруту № 26 показал, что он является нерентабельным и не удовлетворяет запросам пассажиров. Это объясняется тем, что 83 % стоимости билета оплачивает пассажир, а 17 % оплачивается из бюджета, а неудовлетворенность объясняется удаленностью остановок в посёлке Малая Боровка.

В адрес руководства ОАО «Могилёвоблавтотранс» поступают многочисленные предложения от населения, проживающего в посёлке Малая Боровка о продлении маршрута № 26.

Таблица 2 – Результаты расчета доходов и расходов на маршруте № 26

Показатель	Значение
Средняя выручка на маршруте 1 автобуса в день, р	162,45
Дневная сумма выручки на маршруте, р/дн	812,25
Фонд заработной платы водителей:	
- выплата сменной часовой оплаты на 1 автобус, р.;	36
- страховые взносы.	12,24
Фонд заработной платы кондукторов:	
- выплата сменной часовой оплаты на 1 автобус;	25,6
- страховые взносы.	8,7
Потребности в топливе, л	39,2
Затраты на топливо, р.	58,41
Потребность в автошинах и их стоимость, р.	2,21
Затраты на ГСМ, р.	4,09
Затраты на ТО и ремонт, р.	8,76
Затраты на амортизацию 1 автобуса в день, р.	80,84
Общехозяйственные расходы ан 1 автобус в день, р.	23,69
Общая сумма затрат на перевозку 1 автобусом, р.	260,54
Дневная сумма затрат на маршрут, р.	1302,7
Прибыль (убыток) от 1 автобуса в день, р.	-98,09
Общая сумма прибыли (убытка) от маршрута в день, р.	-490,45
Годовая сумма прибыли (убытка) от маршрута, р.	-179014,25

Предлагается закольцевать маршрут № 26 «ул. Маневича (Малая Боровка) - Железнодорожный вокзал». На предлагаемом участке дорожное покрытие имеет асфальтное покрытие, следовательно, дорога пригодна для продления маршрута № 26.

Схема участка продления маршрута № 26 показана на рисунке 2.



Рисунок 2 – Схема участка продления маршрута № 26

При продлении маршрута № 26 по участку, показанном на рисунке 2 маршрут увеличится на 4,3 км, следовательно, увеличится время рейса. В связи с тем, что продленный маршрут № 26 проходит частично по участку маршрута № 46, дополнительные автобусы не потребуются.

Основные технико-эксплуатационные показатели работы на продленном маршруте № 26 представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные технико-эксплуатационные показатели работы на продленном маршруте № 26 (модель автобуса МАЗ-103)

Показатель	Величина
Протяженность рейса, км	19,8
Количество графиков	47
Количество автобусов на маршруте	5
Время 1 рейса, мин	55
Средний пробег 1 автобуса в день, км	172
Средний пассажиропоток на 1 автобус в день, пасс.	570
Нормативный пробег шин, км	116 000
Количество шин в одном комплекте для одного автомобиля, шт.	6
Стоимость одной шины в сборе, р	266,52
Расход топлива автобуса на 100 км, л.	37
Стоимость автобуса, р	232 826

Результаты расчета прибыли на маршруте № 26 представлены в таблице 4.

Таким образом, продление маршрута автобуса № 26 показало, что:

- 1) увеличится протяженность рейса на 4,3 км.;
- 2) увеличится время рейса на 6 мин.;
- 3) увеличится убыток на 34 602 р.;
- 4) увеличится количество остановочных пунктов;
- 5) уменьшится расстояние от дома до остановки для жителей посёлка Малая Боровка;
- 6) повысится качество пассажирского обслуживания.

Несмотря на увеличения убытка в результате предложенного продления маршрута № 26, увеличится степень удовлетворенности пассажиров, а также повысится качество пассажирских перевозок на маршруте.

Таблица 4 – Результаты расчета доходов и расходов на маршруте № 26

Показатель	Значение
Средняя выручка на маршруте 1 автобуса в день, р	162,45
Дневная сумма выручки на маршруте, р/дн	812,25
Фонд заработной платы водителей:	
- выплата сменной часовой оплаты на 1 автобус, р.;	41,4
- страховые взносы.	14,08
Фонд заработной платы кондукторов:	
- выплата сменной часовой оплаты на 1 автобус;	29,44
- страховые взносы.	10,01
Потребности в топливе, л	42,14
Затраты на топливо, р.	62,79
Потребность в автошинах и их стоимость, р.	2,37
Затраты на ГСМ, р.	4,4
Затраты на ТО и ремонт, р.	9,42
Затраты на амортизацию 1 автобуса в день, р.	80,84
Общехозяйственные расходы на 1 автобус в день, р.	25,41
Общая сумма затрат на перевозку 1 автобусом, р.	279,5
Дневная сумма затрат на маршрут, р.	1397,5
Прибыль (убыток) от 1 автобуса в день, р.	-117,05
Общая сумма прибыли (убытка) от маршрута в день, р.	-585,25
Годовая сумма прибыли (убытка) от маршрута, р.	-213616,25

Список литературы

1. Романькова, Т.В. Оценка транспортной подвижности населения / Т.В. Романькова, Н.А. Бобров // Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение: материалы Междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов (г. Краснодар, 06-07 декабря 2019 г.) / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – с. 299 – 303.
2. Чернявская С.А. Оптимизация работы транспортного предприятия в сфере строительных грузоперевозок / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Пархоменко М.А. / В сборнике: Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства. Материалы региональной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Дегтярев Г.В., Чернявская С.А., Дегтярева О.Г.. 2016. С. 278-286.

ОЦЕНКА РЫНКА ЛИЗИНГОВЫХ КОМПАНИЙ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Романькова Татьяна Васильевна, канд. экон. наук, доцент
Федосенко Юлия Геннадьевна, студентка экономического факультета,
Бобров Никита Андреевич, студент экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье представлена структура рынка транспортного лизинга в Республике Беларусь, проведена оценка выгодности лизинга и кредита при приобретении транспортных средств, способствующих повышению качества оказываемых пассажирских перевозок и завоеванию новых сегментов рынка.

Ключевые слова: транспортный лизинг, рынок, структура, кредит, лизинговая компания

EVALUATION OF THE MARKET OF LEASING COMPANIES OF VEHICLES OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Romankova Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Fedosenko Julia, a student of the faculty of economics,
Bobrov Nikita, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article presents the structure of the transport leasing market in the Republic of Belarus, assesses the profitability of leasing and credit for the purchase of vehicles that contribute to improving the quality of passenger transport and the conquest of new market segments.

Key words: transport leasing, market, structure, credit, leasing company

Структуры рынка транспортного лизинга в 2018 году представлена следующими его видами:

- 1) 38% стоимости предметов лизинга приходится на грузовой автотранспорт;
- 2) 34% – легковой автотранспорт;
- 3) 15% – железнодорожный транспорт;
- 4) 13% – другие виды транспорта [3].

Лизинг автотранспортных средств является одним из наиболее развитых и доходных направлений лизинговой деятельности. В Республике Беларусь лизинг транспортных средств предоставляют 24 компании.

В таблице 1 отражены компании Республики Беларусь за 2018 год, предоставляющие лизинг транспортных средств.

Таблица 1 – Компаний Республики Беларусь в 2018 г. предоставляющие лизинг транспортных средств

n/n	Наименование организации	Общая стоимость предметов лизинга, тыс. р.	Количество предметов переданное в лизинг, ед.	Доля в объеме инвестиций, %
1	Промагролизинг	165009,7	1325	20,8
2	Райффайзен-Лизинг	136926,5	1467	17,3
3	Активлизинг	81592,5	1624	10,3
4	РЕСО-БелЛизинг	69924,8	1351	8,8
5	АСБ Лизинг	67559,7	874	8,5
6	ВТБ Лизинг	58502,3	533	7,4
7	Риетуму Лизинг	57807,9	593	7,3
8	БелВЭБлизинг	32719,6	20	4,1
9	МикроЛизинг	27706,8	867	3,5
10	Интеллект-Лизинг	24935,6	694	3,1
11	Другие организации	69577,0	1238	8,8
Итого	-	792262,4	10586	100

Как показывают данные таблицы 1, в 2018 году компания «Промагролизинг» заняла первое место по стоимости предметов лизинга – 165 009,7 тыс. р. (20,8 %); на втором месте «Райффайзен-Лизинг» – ее доля составляет (17,3 %) и третье место – «Активлизинг» (10,3 %).

10 крупнейших организаций предоставляющие лизинг транспортных средств занимают 91,1% всего рынка лизинга транспортных средств. Остальные компании в совокупности занимают 8,8% от доли рынка.

Оценить целесообразность использования лизинга предлагается на примере Автобусного парка № 1 г. Могилева ОАО «Могилевоблавтотранс». Основным видом деятельности предприятия является перевозка пассажиров в городском, пригородном, междугородним и международном сообщениях [1, 2].

Увеличить пассажирооборот и объем перевозок в международном сообщении предлагается путем освоения нового для предприятия сегмента рынка – оказание услуг школам и гимназиям города Могилево.

лева (38 школ; 4 гимназии и 4 общеобразовательных лицей). Во время каникул и в школьное время осуществляются экскурсионные поездки по городам Беларуси и стран СНГ. В настоящее время эти услуги многим школам оказывают туристических фирм (66 в г. Могилеве).

Опрос потребителей, пользующихся услугами туристических фирм, показал, что 70% опрашиваемых отдают предпочтение туристическим фирмам относительно Автобусного парка № 1 г. Могилева из-за более высокого качества услуг.

Для организации данного вида услуг в наличие у предприятия имеется только нескольких марок автобусов (МАЗ-251, МАЗ-152 и Фольксваген-Крафтер - микроавтобус). Это автобусы предприятием приобретены относительно недавно в 2011 г. (2 ед.) и 2019 г. (5 ед.).

Поэтому в качестве рекомендаций по завоеванию доли рынка предприятием на данном сегменте предлагается приобрести двухэтажные автобусы и реорганизовать отдел маркетинга по обслуживанию клиентов.

В таблице 2 представлен расчет затрат на покупку двухэтажных автобусов, например, Neoplan в кредит и лизинг. Стоимость такого автобуса 2014 года выпуска составляет ориентировочно 100 тыс. долл. США.

Таблица 2 – Затраты на покупку автобуса

Показатель	Автокредит	Автолизинг
Стоимость автобуса, р.	250 000	250 000
Процентная ставка, %	15	нет, так как автомобиль возвращается
Срок (в месяцах)	36	36
Первоначальный платеж 20%	50 000	50 000
Тип платежей	Равномерный	Равномерный
Ежемесячный платёж, р.	6 388,82	5 555,55
Переплата по процентам	37 500	нет, так как автомобиль возвращается
Расходы на приобретение автобуса в собственность, р.	287 500	250 000

Таким образом, если рассматривать вариант, в котором лизинг не предусматривает переход автобуса в собственность клиента, то ежемесячный платеж по договору лизинга будет ниже на 833,32 рублей.

Но если оценивать второй вариант, в котором автобус приобретается в целях длительной эксплуатации, то, несомненно, автокредит

будет более целесообразным, однако наиболее дорогим по сравнению с лизингом. Разница в затратах между кредитом и лизингом будет составлять:

$$\Delta Z = 287\,500 - 250\,000 = 37\,500 \text{ р.}$$

Таким образом, при покупке автобуса в кредит с одной единицы предприятие теряет 37 500 р.

Так как предприятию необходимо 3 единиц транспорта, и при этом автокредит выдается на 3 года, то:

- общая сумма за 3 единицы за 3 года: $287\,500 \cdot 3 = 862\,500 \text{ р.};$

- общая величина потерь за 3 года: $37\,500 \cdot 3 = 112\,500 \text{ р.}$

Таким образом, использование лизинга для предприятий позволит снизить потери финансовых ресурсов и приобрести необходимое транспортное средство с целью повышения качества оказываемых услуг.

Список литературы

1. Туристические услуги. Сайт Автобусный парк № 1 г. Могилева ОАО «Могилевоблавтотранс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://http://ap1mogilev.by/>. – Дата доступа: 3.04.2020.

2. Романькова, Т.В. Оценка транспортной подвижности населения / Т.В. Романькова, Н.А. Бобров // Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение: материалы Междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов (г. Краснодар, 06-07 декабря 2019 г.) / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – с. 299 – 303.

3. Транспорт и связь в Республике Беларусь: стат. сб. / М-во статистики и анализа; отв. И. В. Медведева, – Минск, 2018. – 120 с.

4. Войтова М.А. Особенности страхования лизинговой деятельности / М.А. Войтова, А.А. Адаменко // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и менеджмента: теория и практика. Материалы I Международной научно-практической конференции. - 2015. - С. 122-125.

УДК 332.1

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ТРАНСПОРТНО-ГЕОГРАФИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ

Романькова Татьяна Васильевна, канд. экон. наук, доцент,
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

В статье рассмотрены компоненты экономико-географического положения региона, формирующие его пространственный потенциал, описано и установлена степень выгодности транспортно-географического положения Могилевской области.

Ключевые слова: регион, транспорт, транспортная сеть, экономико-географическое положение, транспортно-географическое положение

METHODOLOGICAL FEATURES OF THE ASSESSMENT OF TRANSPORT AND GEOGRAPHICAL POSITION OF THE MOGILEV REGION

Romankova Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article considers the components of the economic and geographical position of the region, forming its spatial potential, describes and establishes the degree of profitability of the transport and geographical position of the Mogilev region.

Keywords: region, transport, transport network, economic and geographical location, transport and geographical location

В литературе пространственный потенциал рассматривается исходя из различных аспектов: экономического; социального; экологического и логистического.

Исследованию социально-экономических и экологических аспектов посвящено множество работ отечественных и зарубежных ученых.

Изучение логистического аспекта пространственного потенциала региона нашло свое отражение в трудах Фрейдман О.А. Так под пространственным потенциалом ею понимается «потенциал привлекательности экономико-географического положения» [1].

В словарях, учебных пособиях по географии и учебниках сложилось единое мнение относительно данного понятия. Экономико-географическое положение представляет собой «вид географического положения, определяемый как «совокупность пространственных отношений предприятий, населенных пунктов, ареалов, районов, отдельных стран и их групп к внешним объектам, имеющим для них экономическое значение» [2].

Компоненты экономико-географического положения региона представлены на рисунке 1.

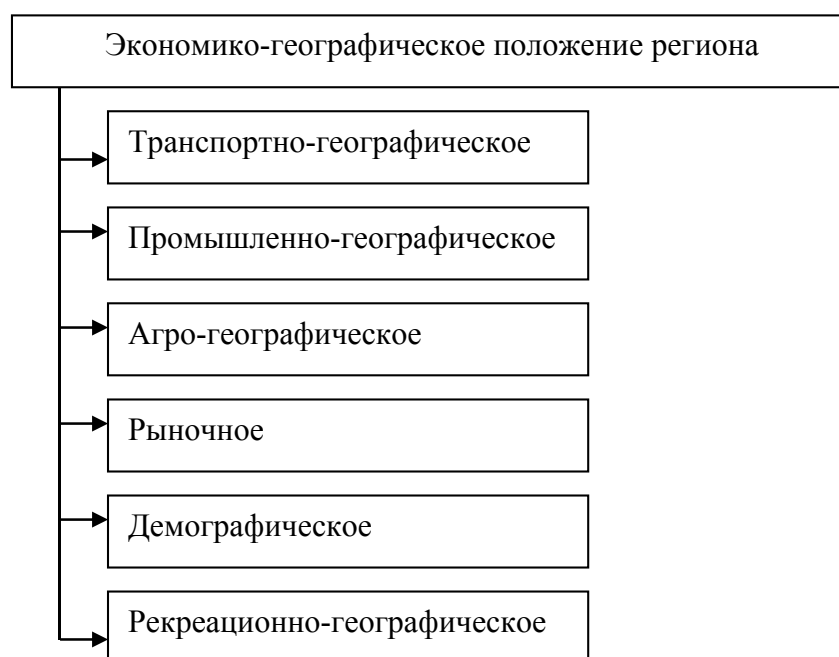


Рисунок 1 – Компоненты экономико-географического положения

Под транспортно-географическим понимается «положение объекта по отношению к транспортной сети».

Для оценки транспортно-географического потенциала Могилевской области необходимо описать и проанализировать степень развития транспортной сети республики в разрезе областей и географического пространства.

Так, транспортная сеть Республики Беларусь представлена различными видами транспорта:

1. Автомобильный транспорт.

Через территорию республики проходят два транспортных коридора [3]:

1.1) IX Хельсинки – Санкт-Петербург – Киев – Кишинев, совпадающий с европейской магистралью Е 95 и ответвление от транспортного коридора IX коридор;

Ответвление IXB: Калининград (Клайпеда) – Вильнюс – Минск – Киев – Кишинев;

1.2) II: Берлин – Варшава – Минск – Москва – Нижний Новгород.

2. Железнодорожный транспорт.

Самыми грузонапряженными железными дорогами, имеющими важное экономическое значение для республики, являются:

1) дорога Гомель – Вильнюс, т.к. связывает республику со странами Балтии;

2) дорога Орша – Минск – Барановичи – Брест. Она является частью железнодорожной магистрали Москва – Минск – Брест – Варшава – Берлин;

3) Полесская железная дорога: Брест – Кобрин – Лунинец – Калинковичи – Гомель.

На территории республики функционирует 22 железнодорожных узла: Орша, Барановичи (шесть направлений); Гомель, Брест (пять направлений); Жлобин, Калинковичи, Кричев, Могилев, Витебск, Полоцк, Молодечно, Лида, Волковыск, Гродно, Лунинец (четыре направления); Жабинка, Мосты, Воропаево, Крулевщина, Бобруйск, Чашники (три направления).

3. Воздушный транспорт.

Воздушный транспорт развит одинаково во всех областях республики, т.к. каждая из них имеет аэропорт, но следует отметить Национальный аэропорт Минск (расстояния от областных городов представлено в таблице 2).

4. Внутренний водный транспорт.

Каждый областной город расположен на берегах рек, но самым важным является Днепровско-Бугский канал (территория Полесья (Брестская область) Е 40 (Гданьск – Варшава – Брест – Пинск – Мозырь – Киев – Херсон).

Судоходными реками РБ являются: Днепр, Сож, Березина, Западная Двина, Припять.

5. Трубопроводный транспорт.

Газопроводы, проходящие по территории РБ: «Ямал – Европа»; «Сияние Севера»; «Ивацевичи – Долина»; «Кобрин – Брест – госграница Польши»; «Минск – Вильнюс»; «Торжок – Долина»; «Волковыск – госграница Польши»; «Минск – Гомель».

Могилевская область расположена на востоке Республики Беларусь и граничит с Российской Федерацией.

Через ее территорию проходит один транспортный коридор IX совпадающий с европейской магистралью Е 95 и ответвление от транспортного коридора IXB. При этом следует отметить, что более грузонапряженным является транспортный коридор II.

Основные железнодорожные магистрали не проходят по территории Могилевской области, но следует отметить наличие крупных железнодорожных узлов (3 шт.).

В Могилеве воздушный транспорт развит аналогично другим областным городам. Могилевский аэропорт осуществляет перевозку пассажиров и грузов.

По территории Могилевской области протекает две судоходные реки: Днепр и Березина [4].

Основные магистральные газопроводы и нефтепроводы не проходят по территории Могилевской области. Для определения транспортно-географического положения Могилевской области целесообразнее всего использовать показатели густоты (например, густота транспортных коридоров, судоходных рек, железнодорожных магистралей и др.). Однако следует отметить отсутствие возможности расчета данных показателей из-за недостаточности информации.

Поэтому предлагается провести сравнительный анализ расположения транспортной сети на территории областей Республики Беларусь по двум критериям:

- 1) «удаленность» областных центров от основных магистралей;
- 2) «наличие» их в регионе (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительный анализ расположения транспортной сети на территории областей РБ

Вид транспорта	Областной город и область					
	Брест и Брестская область	Витебск и Витебская область	Гомель и Гомельская область	Гродно и Гродненская область	Минск и Минская область	Могилев и Могилевская область
1	2	3	4	5	6	7
<i>Автомобильный</i>						
Удаленность от транспортных коридоров, км:						
II	+	82,7	310,5	217,8	+	79
IX	526,4	+	+	279,7	+	+
IXB	343,7	+	+	231,7	+	115,4
<i>Железнодорожный</i>						

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
Удаленность от грузонапряженных железных дорог, км:						
Гомель – Вильнюс	348	290	+	260	+	167
Орша – Минск – Барановичи – Брест	+	81	313	243	+	78
Число железнодорожных узлов, шт	4	5	3	2	2	3
<i>Воздушный</i>						
Удаленность от Национального аэропорта, км	371,6	263,5	200,2	319,4	22	199,5
<i>Трубопроводный</i>						
Число газопроводов, проходящих через территорию области, ед	3	3	-	2	4	нет
Число нефтепроводов, проходящих через территорию области, ед	1	1	1	нет	нет	нет
<i>Внутренний водный</i>						
Судоходные реки и каналы, протекающие по территории области, ед	2	1	4	-	1	2

Затем экспертным путем установить степень выгодности транспортно-географического положения Могилевской области среди других регионов республики.

Для этого полученные данные преобразованы на основании разработанной шкалы оценок транспортно-географического положения по критериям «удаленность» (таблица 2) и «наличие» (таблица 3).

Таблица 2 – Шкала оценки по критерию «удаленность»

	Удаленность, км											
	0	1-50	51-100	101-150	151-200	201-250	251-300	301-350	351-400	401-450	451-500	501-550
Балл	6	5,5	5	4,5	4	3,5	3	2,5	2	1,5	1	0,5

Таблица 3 – Шкала оценки по критерию «наличие»

	Наличие видов транспорта, шт					
	нет	1	2	3	4	5
Балл	1	2	3	4	5	6

Бальная оценка расположения транспортной сети на территории областей республики представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Бальная оценка расположения транспортной сети на территории областей РБ

Вид транспорта	Область					
	Брест- ская об- ласть	Витебс- кая об- ласть	Гомельс- кая об- ласть	Гродненс- кая область	Минс- кая об- ласть	Могилевская область
Автомобильный	5	5,67	4,83	3,33	6	5,17
Железнодорожный	4,5	4,67	4,17	3,17	5	4,33
Воздушный	2	3	4	2,5	5,5	4
Трубопроводный	6	6	3	4	6	2
Внутренний вод- ный	3	2	5	1	2	3
ИТОГО по области	20,5	21,34	21	14	24,5	18,5

Далее на основании расчета удельного веса размещения транспортной сети в разрезе регионов предлагается установить рейтинг и степень выгодности транспортно-географического положения Могилевской области (таблица 5).

Таблица 5 – Структура размещения транспортной сети в разрезе регионов

Область	Удельный вес, %	Рейтинг
Брестская	17,1	IV
Витебская	17,8	II
Гомельская	17,5	III
Гродненская	11,7	VI
Минская	20,5	I
Могилевская	15,4	V
Республика Беларусь	100	-

Таким образом, Могилевская область занимает пятое (невыгодное) место среди областей республики по транспортно-географическому положению, т.е. она удалена от основных грузонапряженных транспортных магистралей (европейских магистралей и трансевропейских коридоров). Изменить данное положение нет воз-

возможности, т.к. территория республики небольшая и основные транспортные пути уже сформированы.

Список литературы

1. Фрейдман, О.А. Анализ логистического потенциала региона / О.А. Фрейдман. – Иркутск : ИрГУПС, 2013. – 164 с.
2. Значение словосочетания «экономико-географическое положение» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kartaslov.ru/> значение слова/экономико-географическое положение /. – Дата доступа: 10.04.2020.
3. Романькова, Т.В. Транспортно-географическое положение Республики Беларусь и его влияние на развитие транзитного потенциала / Т. В. Романькова, И.А. Поздняков, Ю.Г. Федосенко / Инновационно-промышленный потенциал развития экономики регионов / VI Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участ. г. Брянск, 23 мая 2019 г.: сб. науч. Тр. / под ред. О.Н.Федониной, В.М. Сканцева, Н.В. Одиноченковой, В.В. Евенко. – Брянск: БГТУ, 2019. – с.129-133.
4. Романькова, Т.В. Складской потенциал региона: оценка и развитие. / Т.В. Романькова, М.Н. Гриневич. «Материалы, оборудование и ресурсосберегающие технологии» Материалы международной научно-технической конференции 25-26 апреля 2019 г. / М-во образования Респ. Беларусь, М-во образования и науки Рос. Федерации, Могилев. обл. исполн. ком., Нац. акад. наук Респ. Беларусь, Белорус.-Рос. ун-т ; редкол.: М. Е. Лустенков (гл. ред.) [и др.]. — Могилев : Белорус.-Рос. ун-т, 2019. - с. 436-437.

ОБОСНОВАНИЕ ИННОВАЦИОННО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО РЕШЕНИЯ ДЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Пузанова Татьяна Владимировна, канд. техн. наук, доцент
Кодолич Алина Степановна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

В статье рассмотрена методика обоснования инновационно-организационного решения по производству нового вида изделия с применением маркетинговых исследования и экспертных оценок.

Ключевые слова: инновации, маркетинговые исследования, критерии выбора поставщиков, экспертные оценки, коэффициент конкордации

INNOVATIONAL AND ORGANIZATIONAL SOLUTION JUSTIFICATION FOR ENTERPRISE

Puzanova Tatyana, candidate of engineering sciences, associate professor
Kodolich Alina, student of accounting economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

Methodology of innovational and organizational solution for new product manufacturing using marketing research and expert assessments were identified in this article.

Key words: innovations, marketing research, supplier selection criteria, expert assessments, concordance coefficient

Перспективное развитие предприятия требует постоянного применения инноваций различного характера, в том числе и для повышения качества продукции.

Объектом исследования в работе является крупнейший белорусский производитель водопроводных систем ЗАО «Завод полимерных труб», который входит в состав объединения «Группа компаний СМИТ» [1]. Направлением деятельности предприятия является производство теплогидроизолированных трубопроводов в полиэтиленовой и оцинкованной гидрозащитной оболочке, гибких предизолированных трубопроводов модели «Смитфлекс» (ПИ-труб) и гибких труб модели «Смитфлекс-П» (сэндвич-труб). Конструкция труб представлена на рисунке 1.

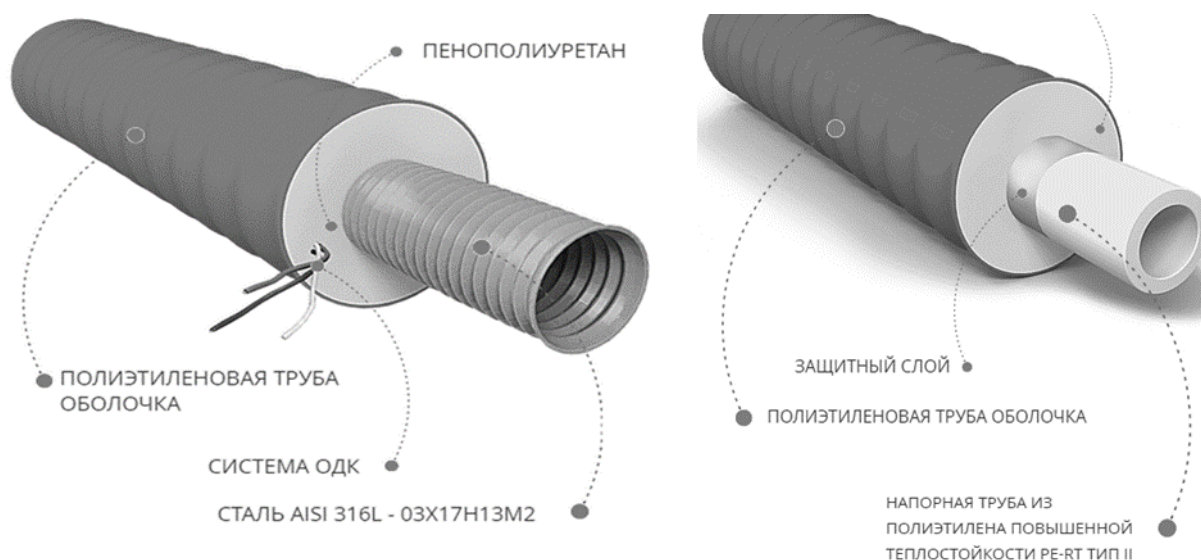


Рисунок 1 – Конструкция ПИ-трубы модели «Смитфлекс» (слева) и конструкция сэндвич-трубы (справа)

Анализ результативности деятельности предприятия за 2016-2018г.г. показал снижение объемов производства и рентабельности продаж. Одной из важнейших причин является снижение качества и конкурентоспособности производимой продукции, так как покупные комплектующие имеют отклонения по ряду технических параметров. Так напорная полиэтиленовая труба имеет разнотолщинность, это вызывает трудности выполнения соединения труб, что в последствии сказывается на герметичности стыкового соединения в эксплуатации водопроводных труб, а, следовательно, влияет на качество продукции.

Маркетинговые исследования показали, что наиболее перспективным материалом для производства водопроводных труб является полиэтилен повышенной теплостойкости PE-RT тип II с применением метода экструзии. На рынке имеется оборудование разных производителей, позволяющее реализовать данный технологический процесс. Актуальность внедрения инноваций в производство труб заключается в том, что в настоящее время в Беларуси изношенность трубопроводных систем составляет до 50 % их общего количества. Такое положение дел объясняется использованием металлических труб, которые служат не более 10 – 15 лет, поскольку за это время их внутреннее сечение полностью зарастает вследствие коррозии. В соответствии с вышеуказанными проблемами монтажа и эксплуатации металличе-

ских трубопроводов осуществляют замену труб, подверженных коррозии, на полимерные, срок службы которых в три раза больше.

Для изготовления труб должен использоваться материал, не допускающий вредного воздействия на воду, не изменяющий геометрические параметры трубы, а также поверхность должна оставаться ровной и гладкой.

Материалом, удовлетворяющим рассмотренные требования, является полиэтилен повышенной теплостойкости (РЕ-РТ тип II), который поступает на производство в виде гранул с сертификатом качества предприятия изготовителя. Материалом для изготовления напорного трубопровода служит полиэтилен повышенной теплостойкости РЕ-РТ тип II. Это инновационная разновидность полиэтилена для изготовления водопроводных труб. РЕ-РТ был создан в качестве замены сшитого ПЭ РЕХ, так как тот обладает некоторыми недостатками, выраженные в необходимости сшивки, тогда как РЕ-РТ не требует сшивки. Водопроводные трубопроводы, изготавливаемые из рассматриваемого материала, обладают высокой гидростатической прочностью при температуре 95 °С и используются для питьевых систем горячей и холодной воды.

Полиэтилен повышенной теплостойкости является широко распространенным пластиковым материалом с высокой степенью грузоподъемности.

Высокие эксплуатационные свойства рассматриваемого гранулята и возможность переработки всеми существующими способами позволяет использовать описанный материал во всех отраслях промышленности. Полимерные трубы являются водоотталкивающими, следовательно, отсутствует возможность возникновения механического и химического изменения на протяжении 50 лет. Получаемая внутренняя поверхность полиэтиленовой трубы имеет низкую шероховатость, следовательно, отсутствует трение между водой и трубопроводом.

Производственный процесс изготовления полимерных труб выполняется на следующем оборудовании:

- загрузчик ПЭ гранул;
- сушилка гранулята;
- нагревательный экструдер;
- ванн охлаждения;
- устройство для протягивания трубы;

- планетарная пила;
- укладчик труб на накопительный стеллаж;
- шкафов управления производственной линией;
- маркиратор;
- система контроля ультразвуком.

Процесс изготовления полиэтиленовых напорных труб состоит из следующих технологических операций [6, с.318]:

- подготовка ПЭ гранул;
- плавление и гомогенизация расплава;
- формование профиля ПЭ трубы из расплава;
- калибрование ПЭ трубы;
- охлаждение ПЭ трубы;
- намотка или резка;
- маркировка.

При изготовлении ПЭ труб полиэтиленовые гранулы из емкости, где они хранятся, перемещаются в сушильную камеру для удаления влаги с поверхности полиэтилена. Далее полиэтиленовый гранулят загружается в экструдер, где он после полного расплавления выдавливаются через формирующую трубную головку. Полученный профиль подается внутрь калибровочной насадки, где приобретает необходимые размеры, а также охлаждается. Следующим этапом является обеспечение прижатия полученной смеси к стенкам насадки, которая формирует диаметр трубы путем подачи внутрь сжатого воздуха. Полиэтиленовая труба охлаждается в ванне, которая разделена на две температурные зоны. Далее необходимо выполнить маркировку для точного разрезания пилой, после чего изделие наматывается на барабан.

Рациональный выбор производителя автоматической линии выполняется на основе критериев оценки, одним из которых является качество автоматической линии, которое определяется как количество заказов, выполненных в соответствии с поставленными условиями. Так же немаловажным является надежность как критерий, позволяющий соответствовать требованиям потребителя и срокам поставки в течение установленного промежутка времени. Важным фактором, влияющим на принятие решения о выборе поставщика, является его удаленность, что влияет на дополнительные транспортные расходы.

Ведущие немецкие, китайские и российские производители не имеют в структуре оборудования недостатков в виде отсутствия контроля выполнения предыдущей операции, что свидетельствует о новизне и прогрессивности автоматической линии. Китайское предприятие «BUSS» по производству такого оборудования имеет низкое качество и низкую цену, в то время как немецкая компания «Werner & Pfleiderer» при высоком уровне качества имеет высокую стоимость по сравнению с аналогами российских производителей, не уступающих по уровню качества. Таким образом, в дипломной работе выбор поставщика автоматической линии осуществляется из ведущих российских компаний ООО «Полипром Кузнецк» и ООО «Plast-ТЕК». Основные характеристики автоматической линии предприятия ООО «Полипром Кузнецк» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика автоматической линии производителя ООО «Полипром Кузнецк»

Параметры	Характеристики автоматических линий	
	ЛТП 75-40/110	ЛТП 75-90/225
1	2	3
Состав линии	а) экструдер ЭПК 75*30 б) головка трубная в) комплект инструмента г) соэкструдер ЭПК 22*25 д) ванна охлаждения вакуум-водяная е) ванна охлаждения (2 шт) ж) машина тянущая 3-х траковая з) устройство отрезное и) устройство приемное 2*6 м к) намотчик л) сушилка и пневмозагрузчик м) маркер	а) экструдер ЭПК 75*30 б) головка трубная в) набор инструмента г) соэкструдер ЭПК 22*25 д) ванна охлаждения вакуум-водяная (2 шт) е) ванна охлаждения ж) машина тянущая 4-х траковая з) устройство отрезное и) устройство приемное 2*6 м к) намотчик л) сушилка и пневмозагрузчик м) маркер
Установленная мощность, кВт	115	140
Максимальная производительность линии по расплаву, кг/ч	200	250
Общая длина линии (с устройством приемным L=2x6), м	40	43
Цена, тыс. р.	8 939,4	9 100,98
Срок службы, лет	50	
Срок поставки, дн.	15	

Предприятие ООО «Полипром Кузнецк» является производителем широкого ассортимента экструзионного оборудования, решающего задачи по производству полимерных трубопроводов. Рассматриваемая компания, производящая технологические линии, использует зарубежный и собственный опыт производства.

Современная компания ООО «Plast-ТЕК» специализируется на выпуске и поставке оборудования для производственных предприятий. Основные характеристики автоматической линии представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Характеристика автоматической линии производителя ООО «Plast-ТЕК»

Параметры	Характеристики автоматических линий	
	GF-100	GF-250
Диаметр труб, мм.	20-110	90-250
Производительность линии, кг/ч	100-180	250-300
Установленная мощность, кВт	136	220
Цена, р.	9 009 980	11 231 734
Срок службы, лет	50	
Срок поставки, дн.	30	
Состав линии	а) автоматическое устройство подачи гранул б) бункер-сушилка в) одношнековый экструдер г) со-экструдер д) универсальная головка с калибрами е) ванна вакуумной калибровки ж) ванна охлаждения з) тянущее устройство с двумя траками и) отрезное устройство к) маркератор л) штабелер-укладчик м) намотчик	а) автоматическое устройство подачи гранул б) бункер-сушилка в) одношнековый экструдер г) со-экструдер д) универсальная головка с калибрами е) ванна вакуумной калибровки ж) ванна охлаждения з) тянущее устройство с двумя траками и) отрезное устройство к) маркератор л) штабелер-укладчик м) намотчик

Рассматриваемая компания работает на рынке с 2001 года и является ведущим производителем и поставщиков оборудования, перерабатывающего все виды полимеров. Доставка произведенных автоматических линий ведется по всей России, а также в страны СНГ. Компанией ООО «Plast-ТЕК» завоёвано доверие клиентов из-за произво-

димой продукции высокого качества, консультационных услуг и оказываемого сервиса.

При проведении сравнительного анализа в качестве экспертов выступают сотрудники ЗАО «Завод полимерных труб»: начальник отдела активных продаж, заместитель начальника отдела технического контроля, главный инженер, начальник производства. Для оценки рассматриваемых предприятий используется пятибалльная шкала, где 5 – отлично, 4 – хорошо, 3 – удовлетворительно; 2 – плохо; 1 – очень плохо, применение которой позволяет получить оценку достоинств и недостатков.

Балльная оценка критериев выбора поставщиков оборудования в таблице 3.

Таблица 2 – Балльная оценка критериев выбора поставщиков

Критерий выбора	Балльная оценка предприятия ООО «Полипром Кузнецк»				Балльная оценка предприятия ООО «Plast-ТЕК»			
	№1	№2	№3	№4	№1	№2	№3	№4
Надежность поставки	5	5	4	3	4	4	3	5
Качество товара	4	5	5	4	3	5	4	5
Условия платежа	4	5	4	4	4	4	4	4
Цена	5	5	5	5	4	4	4	4
Финансовое состояние поставщика	4	5	5	5	5	5	5	5
Удаленность от рассматриваемого предприятия	5	4	5	5	3	3	4	4

Для получения ранговой оценки необходимо определить степень согласованности мнений экспертов, для этого рассчитывался коэффициент конкордации W по следующей формуле:

$$W = \frac{12 \cdot S}{m^2 \cdot (n^3 - n)},$$

где m – число экспертов в группе;

n – число факторов;

S – сумма квадратов разностей рангов (отклонений от среднего).

Коэффициент согласованности мнений экспертов для предприятий соответственно составили: ООО «Полипром Кузнецк» – $W_1=0,61$ и ООО «Plast-ТЕК» – $W_2=0,51$.

Так как значение коэффициента конкордации превышает 0,40 – 0,50, то качество оценки считается удовлетворительным и далее

можно найти среднее арифметическое значение балльной оценки предприятия.

Балльная оценка значимости рассматриваемых критериев для выбора поставщиков оборудования представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Балльная оценка критериев значимости

Критерий выбора	Балльная оценка значимости критерия				Усредненная балльная оценка значимости критерия	Коэффициент весо- мости критерия
	№1	№2	№3	№4		
1	2	3	4	5	6	7
Надежность по- ставки	1	2	2	1	1,5	0,1
Качество товара	5	3	4	2	3,5	0,2
Условия платежа	1	1	1	2	1,3	0,1
Цена	4	4	5	3	4,0	0,3
Финансовое со- стояние постав- щика	3	1	1	2	1,8	0,1
Удаленность от рассматриваемого предприятия	3	2	2	3	2,5	0,2

Степень согласованности мнения экспертов $W_1=0,76$ свидетельствует о хорошем ее качестве

Значимость критериев выбора поставщика и среднее значение балльной оценки предприятий - поставщиков представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные для сравнительного анализа экспертным Методом

Критерий выбора	Коэффициент весомости кри- терия	Усредненная оценка предприятия ООО «Поли- пром Кузнецк»	Усредненная оцен- ка предприятия ООО «Plast-TEK»
Надежность поставки	0,1	4,25	4
Качество товара	0,2	4,5	4,25
Условия платежа	0,1	4,25	4
Цена	0,3	5	4
Финансовое состоя- ние поставщика	0,1	4,75	5
Удаленность от рас- сматриваемого пред- приятия	0,2	4,75	3,5

Для определения результирующего значения рейтинга использо-
валась аддитивная свертка взвешенных значений балльной оценки
выбранных критериев (таблица 4).

Таблица 4 – Рейтинговая оценка поставщиков

Критерий выбора	Оценка предприятия ООО «Полипром Кузнецк»	Оценка предприятия ООО «Plast-ТЕК»
Надежность поставки	0,425	0,4
Качество товара	0,9	0,85
Условия платежа	0,45	0,4
Цена	1,275	1,2
Финансовое состояние поставщика	0,475	0,5
Удаленность от рассматриваемого предприятия	0,95	0,7
Рейтинговая оценка (аддитивная свертка)	4,475	4,05

Таким образом, предприятие ООО «Полипром Кузнецк» получило большую рейтинговую оценку и в проекте рассматривается в качестве поставщика оборудования для производства напорной полиэтиленовой трубы.

Расчет показателей эффективности проекта (чистого дисконтированного дохода NPV, индекса рентабельности и срока окупаемости) с целью экономического обоснования инновационного проекта по организации производства напорных труб из полиэтилена повышенной теплостойкости РЕ-РТ тип II с применением метода экструзии показал перспективность проекта и ожидаемый срок его окупаемости порядка трех лет. В результате проведения анализа чувствительности и оценки устойчивости инновационного проекта выявлены наиболее значимые факторы, такие как спрос на сэндвич-трубы и стоимость ПЭ гранул. Анализ разработанных вариантов сценариев возможного одновременного изменения указанных факторов позволил отнести его к группе низкорисковых [2] и принять решение о выбранном направлении развития предприятия.

Список литературы

1. ЗАО «СМИТ - Завод полимерных труб»: [Электронный ресурс]. - 2020. – Режим доступа: www.zpt.by. - Дата доступа: 15.03.2020.
2. Пузанова Т.В. Разработка инновационного проекта в условиях неопределенности // Материалы, оборудование и ресурсосберегающие технологии. - Сборник материалов международной науч.-техн. конф. – Могилев – 2020 – с.476-477.
3. Сигидов И.Ю. Инвестиции как фактор повышения эффективности производства в аграрных формированиях / Сигидов И.Ю. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2005. № 14. С. 50-64.

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ БЕЛАРУСИ: КИТАЙСКИЙ ВЕКТОР

Гнатюк Сергей Николаевич, канд. экон. наук, доцент
Белорусско-Российский университет Могилев, Республика Беларусь

В статье сделан вывод, что в современных условиях устойчивое развитие экономики Беларуси возможно за счет расширения международного сотрудничества. Одним из перспективных направления является сотрудничество с Китаем по широкому спектру вопросов. Анализ внешнеторговых отношений и инвестиционной активности позволяет сделать вывод о серьезных диспропорциях, использовании Китаем Беларуси для расширения экспансии на внешние рынки и усиления своей роли в глобальной экономике.

Ключевые слова: белорусско-китайские отношения, инвестиции, торговля товарами, устойчивое развитие

THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE BELARUS'S ECONOMY: CHINESE VECTOR

Hnatsiuk Siarhei, candidate of economic sciences, associate professor
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article concludes that in today's conditions the sustainable development of the Belarusian economy is possible by expanding international cooperation. One promising direction is cooperation with China on a wide range of issues. Analysis of foreign trade relations and investment activity allows us to draw a conclusion about serious imbalances, China's use of Belarus to expand expansion into foreign markets and strengthen its role in the global economy.

Key words: of Belarusian-Chinese relations, investment, trade in goods, sustainable development.

Беларусь стремится обеспечить устойчивое развитие, которое означает не только рост объема производства и потребления продукции, но и соблюдение принципов социальной справедливости, в том числе в межвременном аспекте, сохранение окружающей среды. Устойчивость развития базируется на стабильном росте объема производства, постепенном переходе к цифровой экономике и постиндустриальному обществу.

Беларусь относится к малым открытым экономикам и поэтому тенденции ее развития во многом определяются конъюнктурой мирового рынка и основных внешнеэкономических партнеров. Так как основная доля внешней торговли и инвестиций приходится на Россию, то колебания темпов развития российской экономики серьезно влияют на условия и результаты развития экономики Беларуси [1].

В силу этого Беларусь стремится уменьшить свою зависимость от России. В НСУР-2030 поставлена задача диверсифицировать внешнюю торговлю за счет равновесного распределения внешней торговли Беларуси между Россией, Европейским союзом и странами дальнего зарубежья [2].

В этих условиях Китай рассматривается как важный элемент внешнеэкономического сотрудничества, который может создать условия для устойчивого развития экономики Беларуси. О том, что Китай является одним из наиболее важных торгово-экономических партнеров Республики Беларусь и его роль возрастает можно судить на основании того, что с момента установления дипломатических отношений взаимный товарооборот вырос более чем в 120 раз: с 34 млн. долл. в 1992 году до 4,4 млрд. долл. (с учетом торговли услугами) в 2018 г. Данные таблицы 1 показывают, что объемы внешней торговли с Китаем также подвержены воздействию конъюнктуры мирового рынка: в 2017 г. экономика Беларуси стала восстанавливаться после рецессии, вызванной спадом российской экономики, что привело к росту внешнеторгового оборота с Китаем.

Таблица 1 – Объем торговли товарами и услугами Республики Беларусь с Китаем (в млн. долл.)

год	Оборот	Экспорт	Импорт	Сальдо
2012	2946,7	468,6	2478,0	- 2009,5
2013	3484,7	536,8	2947,9	- 2411,4
2014	4186,2	1092,0	3094,2	- 2002,2
2015	4169,0	1257,4	2911,6	- 1654,2
2016	3586,2	800,5	2785,6	- 1985,1
2017	3866,3	740,0	3126,2	- 2386,2
2018	4394,1	905,9	3488,2	- 2582,3

Источник [3]

Основные статьи экспорта Беларуси в Китай в 2018 г.: калийные удобрения, на которые приходится 55 % белорусского экспорта (в 2015 г. – 81%), молоко и молочная продукция, на которую приходит-

ся около 15 % экспорта (в 2016 г. – 4,5 %), полиамиды, целлюлоза, лен-сырец или лен обработанный. Научаемая продукция составляет около 4 % белорусского экспорта. При этом следует отметить расширение количества товарных позиций экспорта из Беларуси в Китай с 153 в 2006 до 266 в 2018 г., что составляет 24 % от общего количества товарных позиций экспорта страны [3].

Товаропроводящая сеть Беларуси в КНР представлена совместными предприятиями «Санцзян-Волат компания, Лтд.», ООО «Цзуншень-Гомель. Предприятие сельскохозяйственного машиностроения», «Белмет (Шанхай) Трейдинг Ко., Лтд.», представительствами ОАО «Белорусская калийная компания», ОАО «МАЗ», ООО «Belneftekhim Shanghai Trading», АСБ «Беларусбанк».

Структура импорта товаров из Китая очень диверсифицирована: в 2018 г. поставлялась продукция по 884 товарным позициям из 1172 (в 2008 поставки были по 854 позициям из 1149). Основные китайские товары, ввозимые в страну: аппаратура связи и запчасти к ней, вычислительные машины, кузова и запчасти для автомобилей и тракторов, чулочно-носочные изделия, ткани из синтетических комплексных нитей.

Импорт китайской продукции значительно превышает (в отдельные годы в 4-5 раз) экспорт продукции белорусских предприятий в Китай (Табл.1).

Это во многом обусловлено тем, что импорт китайской продукции тесно связан с реализуемыми в Беларуси инвестиционными проектами в форме прямых инвестиций и связанных кредитов из Китая. Почти 30 % китайского импорта составляет оборудование для реализуемых китайскими фирмами инвестиционных проектов, а около 20 % импорта составляют комплектующие и сырье для промышленных предприятий. Производимая продукция затем экспортируется в страны СНГ (например, белорусско-китайский производитель автомобилей «Джили», выпускающий транспортные средства белорусского производства с ориентацией на российский рынок, «Мегатоп», реализующий обувь).

Особенно тесная связь существует между предоставленными кредитами и импортом услуг из Китая, так как одним из условий предоставления кредитов является использование китайского оборудования и китайской рабочей силы для реализации инвестиционных проектов. Например, в 2018-2019 гг. введены в эксплуатацию 22 жилых дома на 1854 квартиры общей площадью около 118 тыс. кв.м.,

которые возводились китайскими строителями. Предусмотрена на период до 2025 г. технико-экономическая помощь Китая в реализации проектов «Национальный футбольный стадион», «Бассейн международного стандарта» [4]. Следует отметить, что в последние годы количество и объем связанных кредитов на коммерческой основе сократился.

Перспективным направлением укрепления белорусско-китайского взаимодействия является сотрудничество в инвестиционной сфере. Китай находится на 6 месте среди стран-доноров прямых иностранных инвестиций (после России, Великобритании, Кипра, Польши, Украины) и на 3 – по объемам ПИИ на чистой основе (после России и Кипра). Прямые инвестиции из Китая в Беларусь ежегодно растут. Так, в 2015 г. они составили 77,7 млн. долл., в 2016 г. – 100,4 млн. долл., в 2017 г. – 113,6 млн. долл. ПИИ из Китая в Беларусь на чистой основе в 2015 г. составили 37,1 млн. долларов США, в 2016 г. – 36,8 млн. долл., в 2017 г. – 39,4 млн. долл.

По итогам 2018 г. приток прямых китайских инвестиций составил 190,1 млн. долл. США. 90 % всех ПИИ из КНР в 2018 г. пришлось на 10 компаний, значительная часть которых расположена в индустриальном парке «Великий камень». Поэтому 42,2 % всех прямых инвестиций из КНР в 2018 г. поступило в индустриальный парк «Великий камень» [3].

В настоящее время Беларусь реализует при финансовой поддержке китайских банков (Эксимбанк Китая, Банк развития Китая и др.) более 30 крупных инфраструктурных и инвестиционных проектов в области транспорта, энергетики, промышленности на общую сумму 7,9 млрд. долл. Ведется работа по наполнению проектами гарантированной кредитной линии на 1 млрд. долл., открытой Банком развития Китая для Беларусбанка – на 300 млн. долл. США и для Банка развития Республики Беларусь – на 700 млн. долл. США.

Главным проектом сотрудничества является индустриальный парк «Великий камень». В апреле 2018 г. в состав акционеров СЗАО «Компания по развитию индустриального парка» вошло немецкое АО «Дуйсбургер Хафен» – крупнейший речной порт мира. В настоящее время в уставном фонде совместной управляющей компании 68 % принадлежит китайской стороне, 31,3 % — белорусской, 0,37 % — немецкой. Размер уставного фонда доведен до 150 миллионов долл. США.

Резидентам парка гарантированы льготы и преференции. В частности, предусмотрено освобождение от налога на:

- прибыль на 10 лет с момента возникновения прибыли и уплата налога по ставке вдвое ниже по истечении 10 лет и до конца срока действия специального правового режима в парке (до 2062 года);
- недвижимость и землю до 2062 года;
- дивиденды в течение 5 лет с момента появления дивидендов;
- освобождение от таможенных пошлин и НДС при ввозе в Беларусь товаров, необходимых для реализации инвестиционных проектов в парке.

Ставка подоходного налога с заработной платы работников 9 %, вместо 13 % по Беларуси. Действует льготный режим уплаты взносов в фонд социальной защиты для граждан Беларуси. Иностранные граждане, работающие в парке, освобождены от них полностью.

Предусмотрена гарантия неизменности условий ведения бизнеса, комплексное обслуживание резидентов парка по принципу «одна станция» [5].

Резидентами индустриального парка «Великий камень» могут стать фирмы, проекты которых соответствуют следующим критериям:

- проект реализуется в области машиностроения, электроники и телекоммуникаций, тонкой химии, биотехнологий, фармацевтики, новых материалов, логистики, электронной коммерции и обработки больших объёмов данных;
- объём инвестиций составляет не менее 500 тыс. долл. для научно-исследовательских проектов или в том случае, если инвестиции будут вложены в течение первых трёх лет. Для остальных проектов – не менее 5 млн. долл.

На начало 2019 г. в парке действует 58 резидентов из 16 стран мира. Общая сумма заявленных инвестиций — около 1,1 млрд. долл., количество создаваемых рабочих мест — более 3,5 тыс. чел. С момента создания парка за счет различных источников инвестировано более 360 млн. долл., из них более 170 млн. — в инженерно-транспортную инфраструктуру [5].

Анализ тенденций белорусско-китайского сотрудничества позволяет выявить и сформулировать несколько проблем:

- если Беларусь рассматривает сотрудничество с Китаем как средство для решения среднесрочных целей устойчивого развития, то целями сотрудничества Китая является использование Беларуси как

платдарма для расширения экспансии на внешние рынки и усиления своей роли в глобальной экономике;

– несмотря на укрепление торгово-экономического сотрудничества сторон, существует устойчивое отрицательное сальдо внешней торговли товарами. Если в 2018 г. Китай стал третьим крупнейшим торговым партнером Беларуси, то Беларусь занимает только 118 строчку по внешнеторговому обороту (0,03 % объема внешней торговли) Китая.

– Беларусь вынуждена конкурировать за китайские инвестиции с государствами-соседями. На эти инвестиции поставляется китайское оборудование, используют китайских специалистов и рабочих, приводя к тому, что воздействие инвестиций на развитие белорусской экономики незначительно, но при этом надо погашать кредит и выплачивать проценты.

– Китай активно использует так называемую «дипломатию долговой ловушки», которая может быть использована для получения стратегических уступок, если инвестиции окажутся неприбыльными. В 2019 г. на Китай приходилось почти 20% внешнего долга Беларуси.

– Преимущества индустриального парка «Великий камень» не уникальны в регионе. К тому же возникает проблема реализации произведенной в парке продукции: небольшая емкость рынка Беларуси побуждает ориентироваться на внешние рынки, прежде всего России.

– в экономическом отношении некоторые совместные предприятия оказались не такими успешными, как планировалось. К примеру, белорусско-китайский производитель автомобилей «Джили», выпускающий транспортные средства белорусского производства с ориентацией на российский рынок, не может достигнуть плановых показателей производства.

Список литературы

1 Гнатюк, С.Н. Устойчивое развитие экономики Беларуси: роль России/ С.Н. Гнатюк // Актуальные проблемы развития финансового сектора: сборник материалов V Международной научно-практической конференции 22 ноября 2017 г. – Тамбов : Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2017. – Ч. 1 – С. 114-130.

2 Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 г. // Экономический бюллетень НИ-ЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2015. – №4. – С.6-99.

3 Статистический ежегодник, 2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/SDG/> – Дата доступа 16.04.2020

4 Посольство Республики Беларусь в Китайской Народной Республике [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://china.mfa.gov.by/ru/> – Дата доступа: 16.04.2020

5 Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://industrialpark.by/> – Дата доступа 16.04.2020

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОЭФФИЦИЕНТА ЦЕНОВОЙ ЭЛАСТИЧНОСТИ СПРОСА В ЦЕНОВОЙ ПОЛИТИКЕ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Седлухо Ольга Владимировна, старший преподаватель
Рубанова Наталья Владимировна, старший преподаватель
Курсова Инна Яковлевна, старший преподаватель
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

В статье рассматриваются особенности ценовой политики торгового предприятия и предлагается использовать для установления цен на реализуемые товары коэффициент ценовой эластичности спроса. Обосновывается целесообразность такого подхода в ценообразовании и оценивается эффективность.

Ключевые слова: торговое предприятие, эластичность спроса по цене, ценообразование, торговая надбавка

USING THE COEFFICIENT OF PRICE ELASTICITY OF DEMAND IN THE PRICE POLICY OF A TRADING ENTERPRISE

Sedlukho Olg, senior lecturer
Rubanova Natalya, senior lecturer
Kursova Inna, senior lecturer
Belarusian-Russian University, Belarus, Mogilev

The article discusses the features of the pricing policy of a trading enterprise. It proposes to use the coefficient of price elasticity of demand to establish prices for goods sold. The article substantiates the feasibility of such an approach in pricing and evaluates the effectiveness.

Keywords: trading enterprise, price elasticity of demand, pricing, trade allowance

ОАО «Бакалея Могилев» занимается оптовой торговлей и розничной реализацией продовольственных товаров. Доля розничного товарооборота в 2016-2019 гг. составляла 38-40 %. Ценовая политика ОАО «Бакалея Могилев» в сфере розных продаж направлена на установление цен на уровне или немного ниже, чем у конкурентов. В этом случае величина торговой надбавки равна разнице между розничной ценой (без НДС) и ценой, по которой товар закуплен (без

НДС). Реализованная торговая надбавка образует валовую прибыль предприятия. Таким образом, конечный уровень розничных цен зависит от цены приобретения товара и от размера торговой надбавки.

Основные составляющие этого способа ценообразования: потребительский фактор (спрос); ассортиментная политика; уровень конкуренции; сезонность.

В настоящее время существующая практика работы магазинов ОАО «Бакалея Могилев» характеризуется следующими особенностями:

1) «пассивное ожидание», то есть принимается то, что предлагается поставщиками. Активность в выборе может проявляться только тогда, когда речь заходит о ценах;

2) метод «проб и ошибок». При этом решение принимается на основе следующих умозаключений: схожесть по качеству, происхождению, с другими продуктами, известность, наличие рекламы.

Однако товаровед не обладает памятью компьютера и ограничен в объеме восприятия информации, поэтому, когда речь идет о широком ассортименте, решение о выборе того или иного продукта далеко не всегда бывают взвешенными;

3) «борьба мотивов». Иногда выбор продуктов осуществляется на основе личной заинтересованности, а не прибыльности магазина;

4) «псевдо-потребительская ориентация». Массированная реклама через средства массовой информации какого-либо товара вынуждает магазин включать его в ассортимент, поскольку он начинает пользоваться повышенным спросом.

По результатам проведенного анализа в ОАО «Бакалея Могилев» предлагается установить новые цены на товары, основываясь на расчете коэффициента эластичности.

Эластичность спроса по цене характеризует изменение спроса на товар при изменении цены на этот же товар. Коэффициент эластичности спроса по цене показывает, на сколько процентов измениться объем спроса на товар при изменении его цены на 1 %.

Определим эластичность спроса по цене для реализуемых в магазинах ОАО «Бакалея Могилев» товаров. Результаты представлены в таблице 1.

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что наиболее чувствительными к изменению цены являются следующие товарные группы: безалкогольные напитки, шоколад и шоколадные конфеты, мясные консервы, колбасы и колбасные изделия. Следовательно, при

увеличении цены спрос на данные товарные группы значительно снижается.

Таблица 1 – Расчет коэффициента эластичности по товарным группам

Показатель	Объем реализации, тыс. руб.		Цена реализации, (руб. за 1 кг, 1 л)		Коэффициент эластичности спроса по цене
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	
Сахар	886,5	914,1	1,32	1,45	0,3161
Соль	128,0	135,2	0,36	0,41	0,4050
Кондитерские изделия	752,4	805,6	6,8	7,95	0,4181
Макаронные изделия	651,3	669,5	1,41	1,50	0,4378
Табачные изделия (за 1 пачку)	1485,4	1528,2	1,96	2,32	0,1569
Колбасы и колбасные изделия	1765,4	1845,8	8,24	8,86	0,6052
Молочная продукция	1529,6	1561,8	1,87	1,97	0,3936
Алкогольные изделия	2911,0	3001,7	7,85	9,25	0,1747
Безалкогольные изделия	314,6	353,2	1,99	2,10	2,2196
Мясные консервы	274,3	299,7	8,85	9,40	1,4900
Шоколад и шоколадные конфеты	998,7	1138,2	15,20	16,45	1,6985

Значительно менее чувствительные к изменению цены товарные группы: макаронные изделия, кондитерские изделия (печенье, вафли, пряники, кексы), соль, сахар, молочные продукты, алкогольные напитки и табачные изделия.

То есть при изменении цены спрос на данные товарные группы измениться не значительно.

ОАО «Бакалея Могилев» предлагается изменить порядок ценообразования.

Если раньше размер торговой надбавки устанавливался в зависимости от спроса на определенные товарные группы, то в планируемом периоде предлагается установить торговую надбавку исходя из результатов расчета коэффициента эластичности спроса по цене. То есть рекомендуется увеличить торговую надбавку по наименее чувствительным к изменению цены товарным группам (алкогольные изделия, молочная продукция, соль и сахар, кондитерские изделия, макаронные изделия) на 6 % и одновременно снизить торговую надбав-

ку на наиболее чувствительные к изменению цены товарные группы (шоколад и шоколадные конфеты, мясные консервы, колбасы и колбасные изделия) на 2 %.

Предлагаемые изменения торговой надбавки по товарным группам в планируемом периоде на ОАО «Бакалея Могилев» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Изменения торговой надбавки по товарным группам в планируемом периоде

Показатель	Уровень торговой надбавки, % (2019 г.)	Коэффициент эластичности спроса по цене	Планируемая торговая надбавка, %	Изменение торговой надбавки, %
Сахар	18	0,3161	24	+6
Соль	20	0,4050	26	+6
Кондитерские изделия	20	0,4181	26	+6
Макаронные изделия	18	0,4378	24	+6
Табачные изделия (за 1 пачку)	20	0,1569	26	+6
Колбасы и колбасные изделия	24	0,6052	22	-2
Молочная продукция	18	0,3936	24	+6
Алкогольные изделия	22	0,1747	28	+6
Безалкогольные изделия	24	2,2196	22	-2
Мясные консервы	25	1,4900	23	-2
Шоколад и шоколадные конфеты	24	1,6985	22	-2

Как видно из таблицы 2, использование значений коэффициента эластичности при установлении торговой надбавки приведет к повышению торговой надбавки на семь ассортиментных групп, реализуемых ОАО «Бакалея Могилев». В то же время, торговая надбавка будет снижена на четыре ассортиментные группы товаров.

Кроме того, следует учесть и изменение объема продаж после изменения торговой надбавки, исходя из коэффициента эластичности спроса по цене. Предполагается, что при изменении цены на 1 % объем продаж изменится на показатель коэффициента эластичности спроса по цене.

Предполагаемый объем реализации товаров по новым ценам в плановом периоде с учетом коэффициентов эластичности представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Изменение объема продаж при изменении цены

Показатель	Коэффициент эластичности спроса по цене	Изменение торговой надбавки, %	Изменение объема реализации, %	Объем реализации, (кг, л)		Изменение реализации, тыс. руб.	Темп роста, %
				2019 г.	План		
Сахар	0,3161	+6	0,01897	630414	630294,4	-119,6	99,98
Соль	0,4050	+6	0,0243	329755	329674,9	-80,1	99,97
Кондитерские изделия	0,4181	+6	0,02509	101300	101275,5	-25,4	99,97
Макаронные изделия	0,4378	+6	0,02627	440460	440344,3	-115,7	99,97
Табачные изделия (пачек)	0,1569	+6	0,00941	658700	658638	-62,0	99,99
Колбасы и колбасные изделия	0,6052	-2	0,0121	208300	208325,2	+25,2	100,01
Молочная продукция	0,3936	+6	0,02362	792790	792602,8	-187,2	99,98
Алкогольные изделия	0,1747	+6	0,01048	324400	324366	-34,0	99,99
Безалкогольные изделия	2,2196	-2	0,04439	168190	168264,7	+74,7	100,04
Мясные консервы	1,4900	-2	0,0298	31900	31909,5	+9,5	100,03
Шоколад и шоколадные конфеты	1,6985	-2	0,03397	69190	69213,5	+23,5	100,03

По данным таблицы 3 видно, что при установлении новых цен на товарные группы объем продаж по каждому виду товаром изменяется незначительно. Данные для анализа изменения торговой надбавки представлены таблице 4.

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что наиболее чувствительными к изменению цены являются следующие товарные группы: безалкогольные напитки, шоколад и шоколадные конфеты, мясные консервы, колбасы и колбасные изделия. Следовательно, при увеличении цены спрос на данные товарные группы значительно снижается.

В результате предложенных мероприятий планируемое увеличение товарооборота предприятия составит 164779 руб. или 101,3 % относительно уровня 2019 года.

Таблица 4 – Изменение суммы торговой надбавки при установлении новых цен

Показатель	Объем реализации, кг, л		Сумма торговой надбавки, руб.		Изменение торговой надбавки, ±	Темп роста, %
	2019 г.	План	2019 г.	План		
Сахар	630414	630294,4	138691	151271	+12580	109,1
Соль	329755	329674,9	23083	29671	+6588	128,5
Кондитерские изделия	101300	101275,5	133716	141786	+8070	106,0
Макаронные изделия	440460	440344,3	101306	105682	+4376	104,3
Табачные изделия (за 1 пачку)	658700	658638	256893	276628	+19735	107,7
Колбасы и колбасные изделия	208300	208325,2	358276	345820	-12456	96,5
Молочная продукция	792790	792602,8	237837	253633	+15796	106,6
Алкогольные изделия	324400	324366	395768	574128	+178360	145,1
Безалкогольные изделия	168190	168264,7	68958	45431	-23527	65,9
Мясные консервы	31900	31909,5	45617	39568	-6049	-86,7
Шоколад и шоколадные конфеты	69190	69213,5	220716	143272	-77444	64,9
Всего	–	–	1980861	2106890	+126029	106,4

Далее необходимо проанализировать, как изменение порядка ценообразования повлияет на финансовые результаты деятельности предприятия.

В результате проведения предложенных мероприятий товарооборот от реализации продукции повысится на 1,3 %, с 12642,778 тыс. руб. до 12807557 тыс. руб. При этом предприятие будет иметь экономию на постоянных расходах, что приведет к более значительному росту прибыли от продаж ОАО «Бакалея Могилев».

Так, предположим, что постоянные расходы предприятия в плановом периоде не изменятся, так как не зависят от объема товарооборота и останутся на уровне 2018 г. в размере 1405 тыс. руб. При этом переменные расходы предприятия будут возрастать теми же темпами, что и товарооборот от реализации продукции предприятия – на 1,3 % (с 1915 тыс. руб. в 2018 г. до 1940 тыс. руб. или на 25 тыс. руб.). Данный факт приведет к тому, что товарооборот приобретенных товаров исследуемого предприятия станет увеличиваться более медленными темпами.

Оценим эффективность изменения финансовых результатов деятельности ОАО «Бакалея Могилев» при изменении цен на товары с помощью показателей рентабельности. Проведем оценку рентабельности деятельности предприятия в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка рентабельности хозяйственной деятельности
ОАО «Бакалея Могилев»

Показатель	До мероприятия	После мероприятия	Изменение, ±
Выручка от реализации, тыс. руб.	27435	27934,6	101,8
Себестоимость приобретенных товаров, тыс. руб.	22365	22574	100,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	516	806,6	156,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	126	644,2	511,2
Рентабельность продаж, %	1,88	2,88	+1,0
Рентабельность основной деятельности, %	2,31	3,57	+1,26
Норма прибыли, %	0,46	2,30	+1,84

Данные таблицы 5 показывают, что на 1 рубль выручки от реализации формировал в 2018 г. 1,88 коп. прибыли от продаж. После проведения предложенных мероприятий рентабельность продаж повысится на 1 % и составит 2,88 %. Рентабельность основной деятельности повысится на 1,26 % (с 2,31 % до 3,57 %). Норма прибыли, определяемая как отношение чистой прибыли к выручке, возрастет с 0,46 % в 2018 г. до 2,3 % после проведения предложенных мероприятий.

Список литературы

1. Жминько Н.С. Детерминанты спроса на российском фармакологическом рынке в условиях финансово-экономического кризиса в России / Жминько Н.С., Шевкуненко Т.А. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 122. С. 496-508.
2. Самохвалова Е.К. Анализ влияния факторов на рентабельность продаж / Самохвалова Е.К., Мелкумова Э.Э., Мороз Н.Ю. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа Сборник статей Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, преподавателей, посвященной 95-летию Кубанского государственного аграрного университета. Составители Н.К. Васильева, Н.Ю. Мороз, Е.В. Сидорчукова. 2017. С. 202-206.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ СОВРЕМЕННОЙ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Филимонова Татьяна Александровна, старший преподаватель
Балашенко Мария Владимировна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

В статье проведено исследование современной денежно-кредитной политики в рамках Республики Беларусь на основе изучения теоретических и статистических данных и статей.

Ключевые слова: денежно-кредитная политика, инфляция, темп роста, безработица

EFFICIENCY OF MODERN MONETARY POLICY OF THE STATE

Filimonova Tatyana, senior lecturer
Balashenko Maria, student of economic faculty,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article conducted a study of modern monetary policy in the framework of the Republic of Belarus based on the study of theoretical and statistical data.

Keywords: monetary policy, inflation, growth rate, unemployment

Целью денежно-кредитной политики (далее ДКП) является экономический рост страны, стабильность цен и полная занятость населения. Для принятия оптимального решения в области денежно-кредитной политики необходимо проведение ее анализа предшествующих лет и определение ее эффективности. Денежно-кредитная политика Республики Беларусь направлена на минимизацию инфляции и спада производства, не допущение роста безработицы.

Эффективность, как известно, это соотношение результата и затрат. Если говорить об эффективности ДКП (или любого другого вида макроэкономической, то в данном случае под эффектом мы понимаем то позитивное влияние, которое она оказывает на параметры и

составляющие макроэкономической ситуации: внешнее и внутреннее макроэкономическое равновесие (внешняя функция ДКП) и устойчивость денежно-кредитной системы (ее внутренняя функция).

Что касается задач и параметров ДКП, принимаемых органами монетарного регулирования в качестве официальных, то они отражают особенности текущего состояния экономики и финансовой системы, включая степень ее институционального развития, уровень доверия к регулятору, инфляционные ожидания и другие обстоятельства, и могут быть различными для разных экономик или для одной и той же, но на различных этапах развития.

Соотношение ее позитивного и негативного влияния на макроэкономическую ситуацию и определяет эффективность ДКП.

Эффективность ДКП можно оценить соотношением динамики ставки рефинансирования и темпов инфляции. Динамику ставки рефинансирования иллюстрирует рисунок 1.

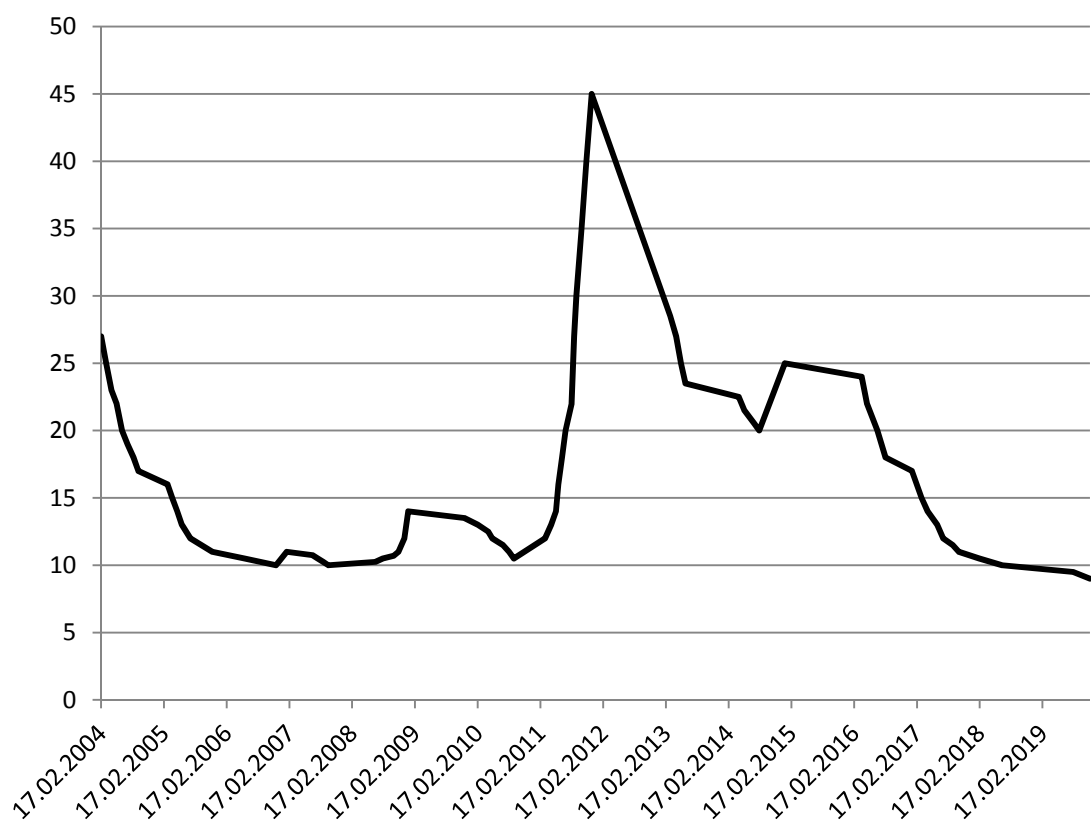


Рисунок 1 – Динамика ставки рефинансирования Республики Беларусь

В течение 2004 - 2005 годов ставка рефинансирования планомерно снижалась в течении года практически каждый месяц на один

процент. Так в феврале 2004 года она составляла 22 %, к ноябрю 2005 ее значение составило 11 % годовых. Далее ее падение замедлилось: к концу 2006 года она составила 10%. Период с 2007 по 2010 включительно ставка колебалась в районе от 10 до 13,5 %. 2011, 2012 года характеризовались высоким показателем ставки рефинансирования: с середины 2011 года она начала расти и к концу года достигла максимальной своей отметки в 45 %. Данные критичные показатели связаны с кризисом того периода и ростом цен.

Далее началось ее снижение и в 2014 - 2016 годах стабилизировалась на уровне 20 - 25 %. За период 2017 года показатель значительно снизился и к концу года составил 11 %. С 2018 года ставка рефинансирования продолжает снижаться и на данный момент составляет 8,75 % (рекордный минимум за рассмотренный период).

Снижение ставки рефинансирования обычно ведет к удешевлению кредитов, а как следствие к активизации и росту экономики. Но низкая ставка рефинансирования положительно влияет на финансовое состояние предприятий только при условии низкой инфляции, что не всегда характерно для белорусской экономики. В противном случае низкая процентная ставка может привести к закредитованности экономики, избыточности денежной массы, что ведет к новому витку инфляции.

Динамика индекса инфляции потребительских цен проиллюстрирована на рисунке 2.

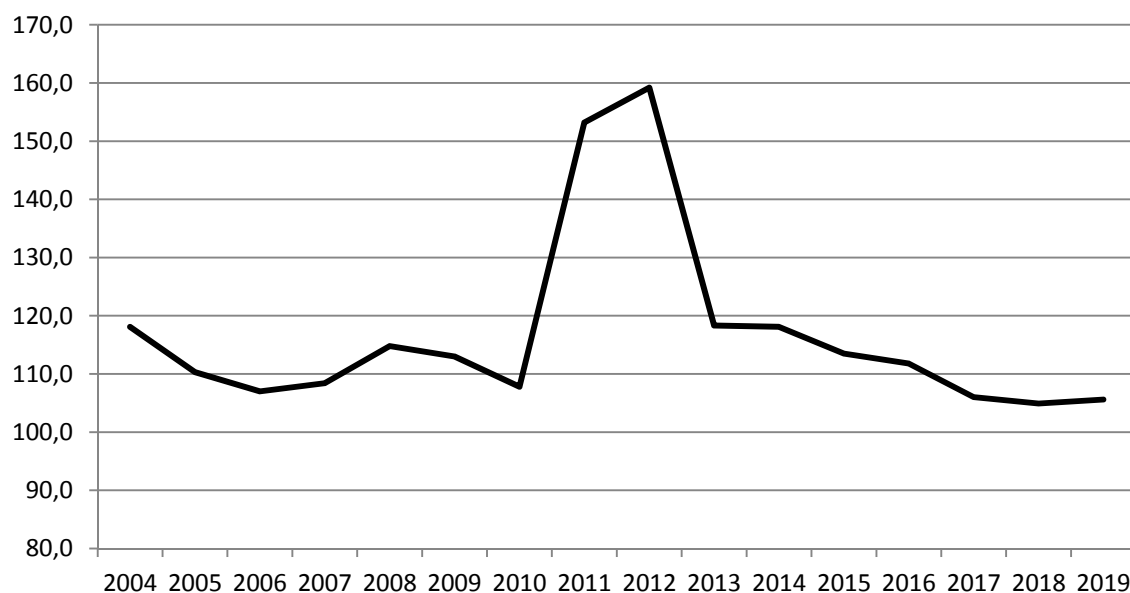


Рисунок 2 – Динамика индекса инфляции потребительских цен Республики Беларусь

Динамика инфляции показывает изменения аналогично ставке рефинансирования. Ситуация соответствует гипотезе Фишера, которая предполагает рост инфляции должен приводить к росту ставки рефинансирования.

Согласно методике А. Тихонова для определения влияния ДКП на макроэкономическое равновесие и финансовую стабильность используются следующие показатели: разрыв выпуска ВВП (GAP), темп инфляции по индексу потребительских цен (CPI), сальдо баланса текущих операций в процентах к ВВП (CAB), превышение прироста агрегата М3 по сравнению с темпом прироста реального ВВП (GM3), индекс системного риска (ISR)².

Фактические значения показателей эффективности ДКП за 2004 – 2018 годы и их частные и интегральные оценки представлены в таблице 1 [2].

Таблица 1 – Оценки показателей эффективности ДКП Республики Беларусь за 2004 – 2018 гг.

Годы	GAP, %	CPI, %	GM3, %	CAB, % к ВВП	ISR	Интегральная оценка
2004	-0,85	0,14	-0,13	0,11	1,23	0,55
2005	-0,41	0,39	-1,31	1,63	1,76	2,11
2006	-0,54	0,45	0,91	0,43	1,2	2,50
2007	-0,32	0,23	-0,09	-0,23	0,50	0,13
2008	-0,76	0,19	0,44	-0,57	0,32	-0,34
2009	-0,19	0,31	0,21	-1,45	-0,09	-1,18
2010	-0,28	0,32	0,16	-2,00	-0,88	-2,65
2011	0,12	-3,56	-3,02	-0,59	-1,37	-8,40
2012	0,69	-0,15	-0,51	0,81	0,70	1,60
2013	0,47	0,06	0,35	-1,00	-1,52	-1,63
2014	0,21	0,07	0,05	-0,23	-0,82	-0,70
2015	-0,10	0,24	-0,40	0,57	-0,88	-0,55
2016	-0,06	0,29	0,78	0,50	-0,58	0,96
2017	0,38	0,53	0,47	0,95	-0,14	2,21
2018	0,78	0,49	0,82	1,20	0,56	3,89

Данные таблицы 1 показывают, что в 2012-2013 годах по показателю реальной процентной ставки в стране проводилась очень жесткая монетарная политика, а если судить по темпам роста денежных агрегатов и требованиям банков, то денежно-кредитная политика была мягкой.

В 2014 году также наблюдалась противоречивость в оценках степени жесткости денежно-кредитной политики республики Беларусь,

полученных на основе сравнительного анализа процентных ставок, с одной стороны, и темпов роста денежно-кредитных агрегатов, с другой стороны [6].

Одна из причины противоречивости показателей в политике Национального банка в недопущении резких скачков в уровнях процентных ставок, обменном курсе национальной валюты.

Основной целью денежно-кредитной политики является снижение уровня инфляции до 5 процентов, что даст возможность укрепить белорусский рубль и удешевить кредиты.

Стратегическим направлением повышения эффективности денежно-кредитной политики Республики Беларусь является переход к политике устойчивого и сбалансированного развития монетарной экономики и таргетирование инфляции. Сбалансированность будет достигаться путем регулирования ставки рефинансирования и минимальном участии Национального банка в процессе курсообразования.

Согласно Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь-2030 в период 2021-2030 годов белорусская экономика должна перейти "в режим низко инфляционного функционирования". Целевым ориентиром является снижение роста потребительских цен на товары и услуги до 3-4%.

Также Республика Беларусь будет стремиться к нормам международной практики в области либерализации цен, при этом сокращая перекрестное субсидирование в транспорте и жилищно-коммунальной хозяйстве. Особое внимание будет уделено государственному регулированию цен на исчерпаемые ресурсы, а также новые продукты, полученные с использованием новых технологий.

Для стабилизации денежно-кредитной системы страны предлагается:

1. Продолжить проведение денежно-кредитной политики, направленной на поддержание стабильного курса белорусского рубля. Нормализация платежного баланса должна осуществляться за счет повышения конкурентоспособности экономики, привлечения иностранных инвестиций и интеграции отечественных производителей в структуру международных хозяйственных связей при параллельном укреплении реального курса рубля.

2. Необходимо обеспечить внедрение Международных стандартов финансовой отчетности не только в банковской системе, но и в экономике в целом.

3. Очень важно обеспечить развитие системы банковских услуг, включая их качество и разнообразие.

4. Национальному банку способствовать формированию финансовых институтов, созданию законодательной базы ипотечного кредитования, развитию рынка срочных финансовых инструментов.

Механизм влияния денежно-кредитной политики на состояние экономики и инфляцию достаточно сложен, поэтому совокупность правил и процедур, целевых ориентиров национального банка любой страны будет иметь свою специфику.

Список литературы

1 Фетисов, Г.Г. Монетарная политика и развитие денежно-кредитной системы в условиях глобализации: национальный и региональный аспекты / Г.Г. Фетисов. – М.: Экономика, 2014. – 512 с.

2 Тихонов, А. Эффективность денежно-кредитной политики: методологический подход, методика, результаты / А. Тихонов // Банкаўскі веснік. – 2018. – № 1. – С. 15–20.

3 Ашванян, С.К. Экономика: учеб. пособие. В 2-х ч. Часть 2 «Макроэкономика» / С.К. Ашванян, Т.А. Сапожникова, А.П. Короткий. – Кемерово: КТИ, 2012. – 121 с.

4 О Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь (НСУР) до 2030 года : [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitija-Respubliki-Belarus-na-period-do-2030-goda.pdf> Дата доступа: 01.04.2020

5 Румянцева, О.И. Денежно-кредитная политика в условиях транзитивной экономики: теория, методология, практика / Румянцева, О.И. – Минск: УО «БГЭУ», 2019. – 46 с.

6 Тихонова А., Тихонов А. Оценка денежно-кредитной политики: выводы для Беларуси / Тиханова А., Тихонов А. // Банкаўскі веснік. – 2015. – № 3. – с. 8.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий)

<i>Сигидов Ю. И., Чермит С. Т. Основные проблемы при проведении инвентаризации имущества и обязательств организации.....</i>	5
<i>Сигидов Ю. И., Огаркова А. А., Мартыненко Р. Е. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.....</i>	10
<i>Сигидов И. Ю., Ананьева М. В., Быкова Ю. В. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.....</i>	14
<i>Сигидов И. Ю., Хадзегов К. А. Проблемы бухгалтерского учета непроизводительных расходов сельскохозяйственных организациях и способы их решения.....</i>	18
<i>Кругляк З. И., Пилюк Р. А. Взаимосвязь применяемых базисов оценки и качества финансовой информации.....</i>	23
<i>Васильева Н. К., Конева М. В. Информационно-коммуникационные технологии как фактор повышения эффективности работы бухгалтерии строительных компаний.....</i>	29
<i>Говдя В. В., Лимонова Н. В., Бабенко Д. Ю. Организация учетно-контрольной работы кассовых операций.....</i>	34
<i>Азиева З. И., Хачатуров Г. Р. Нормативно-правовые аспекты учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами.....</i>	39
<i>Дегальцева Ж. В., Величко К. А. Концепция формирования и развития когерентно-интегрированной системы учета и отчетности в аграрных формированиях.....</i>	44
<i>Коровина М. А., Петрова Б. В., Попович Д. Е. Система управления прибылью организации.....</i>	49
<i>Першин С. П. Честность экономического поведения как предмет учета и условие развития экономики.....</i>	53
<i>Бабалыкова И. А., Пантелеева В. В. Уставный капитал предприятия и его сущность.....</i>	59
<i>Бабалыкова И. А., Тараненко Д. В. Роль бухгалтерского учета в системе обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта....</i>	65
<i>Першин С. П. Невозврат подотчетных средств – обстоятельства, возможные последствия и их предупреждение.....</i>	70
<i>Бабалыкова И. А., Ковалева А. В. Механизм управления бухгалтерскими рисками в сельскохозяйственной отрасли.....</i>	76
<i>Хорольская Т. Е., Саратовая Ю. К. Этапы развития бухгалтерского учета.....</i>	82
<i>Бабалыкова И. А., Асауленко А. А., Назаров А. А. Перспективы развития современного бухгалтерского учета.....</i>	88
<i>Сигидов Ю. И., Игумнова В. Е. Виды бухгалтерского учета: финансовый и управленческий учёт.....</i>	93

<i>Баишкатов В. В., Кулак А. А.</i> Проблемы при проведении инвентаризации имущества и обязательств организации	97
<i>Бабалыкова И. А., Бадалянц А. В.</i> Особенности учета затрат в строительных организациях в целях формирования достоверной бухгалтерской отчетности.....	102
<i>Сигидов Ю. И., Усачев В. В., Тишина Ю. А.</i> Особенности учетной политики в отраслях экономики	108
<i>Чернявская С. А., Яквашева Д. Ю.</i> Особенности учета финансовых результатов по МСФО и РСБУ	121
<i>Бухгалтерская отчетность</i>	
<i>Оксанич Е. А., Мирзоян Г. Н., Протасова А. С.</i> Взаимосвязь и взаимодействие показателей бухгалтерского баланса с различными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	127
<i>Азиева З. И., Хачатуров Г. Р.</i> Порядок формирования специализированных форм бухгалтерской финансовой отчетности.....	133
<i>Власова Н. С.</i> Концептуальные подходы к организации бухгалтерского учета и составления отчетности сельскохозяйственными организациями при переходе на МСФО.....	142
<i>Аудит и внутренний контроль</i>	
<i>Дегальцева Ж. В., Бурова В. А.</i> Сущность и основные принципы внутреннего контроля материально-производственных запасов.....	149
<i>Сударева О. О.</i> Внутренний контроль эффективности процессов производства.....	154
<i>Экономический анализ</i>	
<i>Адаменко А. А., Еленская Е. И.</i> Сущность и значение анализа финансовых результатов коммерческой организации.....	160
<i>Ефименко А. Г., Мицкевич Б.</i> Анализ рынка пищевых продуктов и перспективы развития.....	166
<i>Волкова Е. В.</i> Анализ управленческого потенциала перерабатывающих организаций АПК.....	174
<i>Латенкова А. В.</i> Развитие и проблемы крестьянских (фермерских) хозяйств в республике Беларусь как основа формирования малого и среднего бизнеса в сельской местности.....	181
<i>Котельникова Н. В., Негро А. Г.</i> Совершенствование и оптимизация международных перевозок на предприятии.....	186
<i>Нечаева Т. Г., Негро А. Г.</i> Инвестиционная деятельность предприятий промышленности республики Беларусь.....	192
<i>Токменинов К. А.</i> Эффективность использования некоторых альтернативных источников энергии в республике Беларусь.....	202
<i>Котельникова Н. В., Каменчукова А. Э.</i> Особенности выбора подвижного состава при осуществлении международных перевозок на примере ОАО «Могилевлифтмаш».....	207
<i>Нечаева Т. Г., Каменчукова А. Э.</i> Оценка эффективности инвестиционного проекта.....	215

<i>Александрова С. А., Блохина А. А. PEST-анализ рисков деятельности крупного производителя молочной продукции.....</i>	219
<i>Александрова С. А., Чан Н. К. Исследование качества услуг по перевозке пассажиров общественным транспортом.....</i>	225
<i>Бородич Т. А., Нечаева Т. Г., Пашаева М. М. Практика использования экономико-математических моделей для оптимизации работы транспорта.....</i>	236
<i>Лобанова Т. М., Шпилевская Д. В., Давыдюк А. Ю. Оценка деловой активности автотранспортного предприятия.....</i>	245
<i>Ромодина И. С., Кодолит А. С. Методика проведения SWOT-анализа и его использование в построении эффективной маркетинговой стратегии.....</i>	250
<i>Александрова С. А., Куделько А. Ю. Анализ себестоимости перевозок пассажиров автомобильным транспортом.....</i>	260
<i>Власова Н. С., Свиридова Д. А. Анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.....</i>	264
Финансы, деньги, кредит, банки	
<i>Коровина М. А., Герусова М. Г., Арсаев А. А. Бюджет как инструмент региональной политики</i>	272
<i>Панкова Т. Н., Аносова К. Д. Совершенствование методики анализа доходности банковских продуктов.....</i>	277
<i>Арзуова Ш. А. Развитие новых технологий электронной коммерции в коммерческих банках Узбекистана.....</i>	283
<i>Уразова С. А., Давыденкова А. Н. Депозитные и инвестиционные продукты для населения в российских банках: современное состояние и тенденции изменения спроса.....</i>	289
Макро- и микроэкономика	
<i>Бессарабов В. О. Обеспечение экономической безопасности предпринимательской деятельности в условиях цифровизации экономики: логика разработки концепции и особенности ее архитектуры.....</i>	296
<i>Гриневич М. Н., Богданов В. И. Аренда неиспользуемого помещения как способ повышения финансовых результатов деятельности предприятия.....</i>	305
<i>Филимонова Т. А., Суденкова Д. О. Оценка конкурентоспособности республики Беларусь.....</i>	310
<i>Филимонова Т. А., Нестеренко К. В. Оценка уровня безработицы в республике Беларусь.....</i>	316
<i>Гриневич М. Н., Шак Л. А., Кезля А. Г. Производительность труда на предприятии: оценка и направления повышения.....</i>	323
<i>Романькова Т. В., Бобров Н. А. Совершенствование городской маршрутной сети Могилева.....</i>	330
<i>Романькова Т. В., Федосенко Ю. Г., Бобров Н. А. Оценка рынка лизинговых компаний транспортных средств республики Беларусь.....</i>	335

<i>Романькова Т. В.</i> Методические особенности оценки транспортно-географического положения Могилевской области.....	339
<i>Пузанова Т. В., Кодолитч А. С.</i> Обоснование инновационно- организационного решения для производственного предприятия.....	346
<i>Гнатюк С. Н.</i> Устойчивое развитие экономики Беларуси: китайский вектор.....	355
<i>Седлухо О. В., Рубанова Н. В., Курсова И. Я.</i> Использование коэффициента ценовой эластичности спроса в ценовой политике торгового предприятия.....	362
<i>Филимонова Т. А., Балащенко М. В.</i> Эффективность современной денежно-кредитной политики государства.....	369

Научное издание

Коллектив авторов

**СОВРЕМЕННАЯ ЭКОНОМИКА: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ
И ЕЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

*Материалы Международной научной конференции
молодых ученых и преподавателей вузов
(17-18 апреля 2020 г.)*

Составители: **Сигидов** Юрий Иванович,
Власова Наталья Сергеевна,
Ясменко Галина Николаевна,
Башкатов Вадим Викторович

В авторской редакции

Подписано в печать 10.06.2020 г.
Бумага офсетная. Формат 60 x 84/16.
Усл. печ. л. – 22,09. Уч.-изд. л. – 23,75.
Тираж 500 экз. Заказ № 058

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии ИП Магарин О.Г.
385008, г. Майкоп, ул. 12 Марта, 146. Тел. 8-906-438-28-07