

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

# РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ЕЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

*Материалы Международной  
научной конференции  
молодых ученых и преподавателей вузов*

*(22-24 апреля 2021 г.)*

Краснодар  
КубГАУ  
2021

**УДК 330.34 : 004(06)**

**ББК 65.20**

**P17**

**Рецензент:**

**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*

**P17 Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение** : материалы междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов (г. Краснодар, 22-24 апреля 2021 г.) / сост. Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 566 с.

**ISBN 978-5-91692-837-2**

В сборнике представлены материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов «Развитие экономики в условиях цифровизации 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 330.34 : 004(06)**

**ББК 65.20**

ISBN 978-5-91692-837-2



© Коллектив авторов, 2021

© Сигидов Ю. И., Власова Н. С., составление,  
2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина», 2021

*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)**

## РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ

Сигидов Юрий Иванович, доктор экон. наук, профессор  
Деркач Данил Александрович, студент учетно-финансового факультета  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются особенности регулирования и учета затрат на продажу. Освещаются процессы применения нормативной документации, регулирующей учет затрат на производство, в учетной системе предприятия. Описан пример данного участка учета по конкретной организации.*

*Ключевые слова: расходы на продажу, бухгалтерский учет, налогообложение, бухгалтерская отчетность*

## REGULATION AND FEATURES OF ACCOUNTING FOR SALES EXPENSES

Sigidov Yuri, doctor of economic sciences, professor  
Derkach Danil, student of accounting and finance faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the features of regulation and accounting of sales costs. The processes of applying the regulatory documentation regulating the accounting of production costs in the accounting system of the enterprise are highlighted. An example of this section of accounting for a specific organization is described.*

*Keywords: sales expenses, accounting, taxation, accounting statements*

В современных рыночных условиях для любого предприятия важно улучшить управление доступными ресурсами, а также оптимизировать управление задействованными внешними ресурсами. Правильно структурированная и аналитически верная информация необходима для принятия управленческих и финансовых решений.

Расчет затрат на продажу – важный элемент коммерческого учета на предприятии. Невозможно заниматься бизнесом, не зная, какие затраты понесла организация в ходе ведения своей деятельности. В настоящее время регулирование затрат осуществляется целым комплексом нормативно-правовой документации. Нормативные документы, регулирующие учет расходов, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовая документация, регулирующая учет расходов на продажу

| Нормативно-правовой Документ  | Влияние на участок учета  |
|---|---|
| <b>Законодательный уровень</b>  |   |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- дает понятие аналитического, синтетического и бухгалтерского учета;</li> <li>- обозначает объекты задачи и способы организации бухгалтерского учета;</li> <li>- перечисляет требования, касающиеся ведения бухгалтерского учета;</li> <li>- регламентирует назначение первичной документации, регистров бухгалтерского учета, касающихся учета расходов на продажу</li> </ul>  |
| Налоговый кодекс РФ   | Определяет порядок, как налогообложения, так и ведения налогового учета хозяйственных операций  |
| <b>Нормативный уровень</b>  |   |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 | Согласно пункту 10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и пункту 5 ПБУ 1/2008 в организации для ведения бухгалтерского учета должна быть сформирована учетная политика, которая предполагает применение, в том числе и для учета расходов на продажу, принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Данный принцип означает, что факты хозяйственной деятельности экономического субъекта, касающиеся расходов на продажу, должны относиться к тому отчетному периоду, в котором они осуществлены, вне зависимости от состояния расчетов по ним |
| ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»   |   |
| ПБУ 10/99 «Расходы организации»   | В пункте 20 данного документа обозначено, что в бухгалтерской отчетности в составе информации об учетной политике экономического субъекта подлежит в обязательном порядке раскрытие порядка признания управленческих и коммерческих расходов.   |
| <b>Методический уровень</b>   |   |
| План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций   | В данных документах прописаны правила учета затрат расходов на продажу, для бухгалтерского учета которых предназначен счет 44 «Расходы на продажу»  |

| Нормативно-правовой Документ | Влияние на участок учета  |
|------------------------------|---|
| Организационный уровень      |   |
| Учетная политика организации | При разработке учетной политики необходимо утвердить в обязательном порядке: <ul style="list-style-type: none"> <li>- рабочий план счетов;</li> <li>- формы первичных учетных регистров и первичных документов;</li> <li>- способы оценки обязательств и активов;</li> <li>- процедура инвентаризации;</li> <li>- правила документооборота;</li> <li>- технологию обработки учетной информации;</li> <li>- порядок осуществления внутреннего контроля за совершаемыми хозяйственными операциями.</li> </ul> |

Автор Р. З. Тумасян интерпретирует затраты на продажу, как затраты, связанные с продажей продукции, которые оплачиваются поставщиком и вместе со себестоимостью производства составляют общую себестоимость реализованной продукции [9].

Профессор Н. Т. Лабынцев определяет расходы на продажу, как расходы по отгрузке и продаже продукции, которые включаются в их общую себестоимость [2].

Под издержками обращения (расходами на продажу) М. Г. Лапушта понимает общественно необходимые издержки процесса обращения товаров. В то же время он относит эти затраты к затратам, связанным с доставкой товаров конечным потребителям в условиях купли-продажи с соблюдением требований, установленных к качеству коммерческих услуг [7].

По мнению Л. А. Брагина, издержки обращения (издержки реализации) – это затраты живого и овеществленного труда, необходимые для доведения товаров от поставщиков до потребителей [8].

А. И. Гребнев, рассматривая данную статью финансовой отчетности, считает, что процесс перемещения товаров от производства до потребителя связан с различными затратами живого и овеществленного труда, выражаемыми в денежной форме [11].

Изучив мнения различных авторов, можно сформулировать более общую концепцию расходов на продажу: это затраты, выраженные в денежной форме, которые в процессе купли-продажи участвуют при реализации товаров и их доведении до конечного потребителя и вместе

с производственной себестоимостью, образуют полную себестоимость.

Расходами организации, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. Расходы на продажу представляют собой расходы, связанные с отгрузкой и продажей продукции. Коммерческие расходы присутствуют у предприятий различных отраслей экономики [5].

В зависимости от деятельности предприятия на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы, изображенные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация расходов на продажу в зависимости от вида деятельности предприятия

В результате применения совокупности вышеуказанных нормативных документов, регулирующих учет затрат на производство и продажу, в учетной системе любого предприятия формируются данные о себестоимости.

В качестве примера рассмотрим особенности учета в ЗАО ОПХ «Центральное».

Согласно учетной политике ЗАО ОПХ «Центральное», коммерческие расходы учитываются на субсчете 44-2 «Коммерческие расходы» и полностью списываются в конце отчетного периода в дебет субсчета



90-7 «Расходы на продажу по сельскохозяйственной деятельности» пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг. На счете 44 «Расходы на продажу» ЗАО ОПХ «Центральное» отражаются [8]:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация
- прочие затраты.

Поскольку расходы на продажу оказывают значительное влияние на формирование и изменение финансовых результатов, то от их показателей зависят и значения рентабельности, которые характеризуют эффективность деятельности предприятия и использования его ресурсов.

По общему правилу в бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты [5]. В целом система построения синтетического и аналитического учета коммерческих расходов и последовательность расчетов распределения представлены таблице 2.

Таблица 2 – Итоговые бухгалтерские записи по счету  
44 «Расходы на продажу», 2019 г.

| Дебет                            |   |                             | Кредит                      |  |                        |
|----------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|--|------------------------|
| С<br>кре-<br>дита<br>сче-<br>тов | Содержание факта<br>хозяйственной жизни                                 | Сум-<br>ма,<br>тыс.<br>руб. | В де-<br>бет<br>сче-<br>тов | Содержание факта<br>хозяйственной<br>жизни | Сумма,<br>тыс.<br>руб. |
| 02                               | Начислена амортизация основных средств, используемых в процессе продажи | 8330                        | 90-7                        | Списаны расходы на себестоимость продаж    | 32044                  |
| 10-1                             | Списаны на расходы сырье и материалы                                    | 510                         |                             |  |                        |
| 10-3                             | Списано на расходы топливо  | 541                         |                             |  |                        |
| 10-5                             | Списаны расходы на запасные части                                       | 401                         |                             |  |                        |
| 10-8                             | Списаны на строительные материалы                                       | 3                           |                             |  |                        |
| 10-9                             | Списан инвентарь  | 92                          |                             |  |                        |

Продолжение таблицы 2

|                      |   |       |                      |  |       |
|----------------------|---|-------|----------------------|--|-------|
| 10-10                | Списана специальная одежда  | 46    |                      |  |       |
| 23-3                 | Включены в состав расходов на продажу затраты на машино-тракторный парк                         | 76    |                      |  |       |
| 23-4                 | Включены в состав расходов на продажу затраты на автомобильный транспорт                        | 397   |                      |  |       |
| 23-5                 | Включены в состав расходов на продажу затраты энергетического производства                      | 3935  |                      |  |       |
| 23-6                 | Включены в состав расходов на продажу затраты на водоснабжение                                  | 1440  |                      |  |       |
| 60                   | Отражена стоимость услуг сторонних организаций по продаже                                       | 10600 |                      |  |       |
| 70                   | Начислена оплата труда работникам, занятым продажей продукции                                   | 4340  |                      |  |       |
| 69.1                 | Начислены взносы по социальному страхованию   | 116   |                      |  |       |
| 69.2                 | Начислены взносы по пенсионному обеспечению   | 954   |                      |  |       |
| 69.3                 | Начислены взносы по медицинскому страхованию  | 208   |                      |  |       |
| 69.11                | Начислены взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве | 53    |                      |  |       |
| Оборот на 31.12.2019 |   | 32044 | Оборот на 31.12.2019 |  | 32044 |

Как видно из данных таблицы 2, в ЗАО ОПХ «Центральное» счет 44 «Расходы на продажу» корреспондирует по дебету со счетами 02

«Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательное производство», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Структура расходов на продажу ЗАО ОПХ «Центральное» довольно разнообразна, и представлена на рисунке 2.

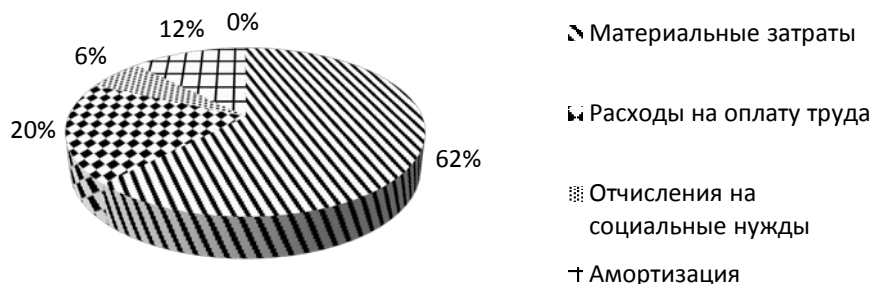


Рисунок 2 – Структура расходов на продажу, %

Анализируя рисунок 2 можно заметить, что наибольшую долю в структуре расходов на продажу ЗАО ОПХ «Центральное» занимают материальные затраты. В данную статью организация относит затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий. Затраты на приобретение топлива, воды, всех видов энергии, используемых в технологических целях.

Так же большую долю занимают расходы, связанные с оплатой труда и отчислениями во внебюджетные фонды.

Расходы на продажу отражаются в отчете о финансовых результатах, по статье «Коммерческие расходы», где записывают сумму, которая списана с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Можно сделать вывод, что учет затрат на продажи очень важен в деятельности любой коммерческой компании. От точности ведения учета зависит эффективность компании в целом. Именно поэтому данному участку учета следует уделять особо внимание.

#### Список литературы

1. Лабынцев Н. Т. Бухгалтерский учёт: финансовый и управленческий : учебник - М. : Финансы и статистика, 2008.
2. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Р. З. Тумасян. - изд. 3-е. - М. : ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2004. – 730 с.
3. Экономика торгового предприятия : учебник для вузов /А. И. Гребнев, Ю. К. Баженов и др. - М.: Экономика, 2005. С.145.

4. Адаменко А.А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, И.А. Тетер / Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 23 (1). - С. 4-9.

5. Адаменко А.А. Определение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // В сборнике: Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. – Краснодар, 2018. - С. 118-127.

6. Папова Л.В. Формирование и использование финансовых результатов деятельности организации / Л.В. Папова, Е.М. Рева, А.О. Корчагина // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы международной научной конференции. – Краснодар, 2017. – С. 91-95.

7. Сигидов И.Ю. Проблемы бухгалтерского учета непроизводительных расходов в сельскохозяйственных организациях и способы их решения / Сигидов И.Ю., Хадзегов К.А. // В сб.: Современная экономика: векторы развития и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2020. С. 18-22.

8. 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». Краснодар, 2017. С. 325-332.

9. Ясменко Г.Н. Влияние оценки расходов на продажу на уровень показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности / Ясменко Г.Н., Малюгина С.И. // 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. Краснодар, 2017. С. 318-322.

10. Бабалыкова И.А. Учет готовой продукции и ее продажи / Бабалыкова И.А., Литвиненко А.Д., Загорулько М.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. Краснодар, 2015. С. 203-208.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТОМАТОЛОГИЧЕСКИХ КЛИНИКАХ В НОВЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ. ЧАСТЬ ПЕРВАЯ**

Говдя Виктор Виленович, доктор экон. наук, профессор  
Татиевская Каролина Анатольевна, аспирант,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Covid-2019 затронул весь мир в целом и каждую отдельную организацию в частности. Данная статья посвящена анализу разработанных Правительством России мер по поддержке бизнеса наиболее пострадавших отраслей экономики, в частности в стоматологических клиниках. А именно, были подробно изучены такие меры, как мораторий на банкротство организаций, взятие безвозмездных субсидий.*

*Ключевые слова: Стоматологическая клиника, бухгалтерский учет, коронавирус, меры поддержки бизнеса, мораторий на проверки бизнеса, безвозмездные субсидии*

## **ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN DENTAL CLINICS IN NEW ECONOMIC CONDITIONS. PART ONE**

Govdya Viktor, doctor of economic sciences, professor  
Tatievskaya Karolina, postgraduate student  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russian Federation

*Covid-2019 has affected the whole world in general and each individual organization in particular. This article is devoted to the analysis of measures developed by the Government of Russia to support business in the most affected sectors of the economy, in particular in dental clinics. Namely, such measures as a moratorium on the bankruptcy of organizations and the taking of grants were studied in detail.*

*Key words: Dental clinic, accounting, coronavirus, business support measures, moratorium on business checks, grants*

30 января 2020 г. Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) признала вспышку коронавирусной инфекции в Китае чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющую международное значение. Генеральный директор ВОЗ Тедрос Адханом

Гебрейесус после совещания чрезвычайного комитета в Женеве заявил, что объявляется международная чрезвычайная ситуация в области общественного здравоохранения из-за глобальной вспышки коронавируса [1]. При этом Covid-2019 привел к хаосу практически все сферы жизнедеятельности. И, конечно, экономика всех стран мира оказалась под большой угрозой. В связи с обострением эпидемиологической обстановки практически на всей территории Российской Федерации была приостановлена деятельность организаций по целому ряду отраслей, одной из которых явилась стоматологическая отрасль.

В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения в стране с 30 марта 2020 г. по 03 апреля 2020 г. были объявлены нерабочие дни. Согласно п. 4 указа Президента РФ от 2 апреля 2020 г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» ограничения деятельности отдельных организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) в период нерабочих дней не распространялись на медицинские и аптечные организации – они могли продолжать работать при соблюдении всех предписанных санитарно-эпидемиологических требований [5].

Это в полной мере относилось и к стоматологическим клиникам, поскольку они подпадают под понятие «медицинской организации», предусмотренное п. 11 ст. 2 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», и включены в Номенклатуру медицинских организаций, утв. приказом Минздрава России от 6 августа 2013 г. № 529н [8, 9]. Несмотря на это в разных регионах Российской Федерации было временно приостановлено оказание плановой медицинской помощи, что крайне негативно сказалось на материально-финансовом положении стоматологических организаций разных форм собственности.

Согласно постановлению главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 марта 2020 года № 178 «О внесении изменений в постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13 марта 2020 г. № 129 «О введении режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019)» на период действия режима «повышенная готовность» приостановилась деятельность медицинских организаций, оказывающих стоматологические услуги, за исключением случаев заболеваний

и состояний, требующих оказания стоматологической помощи в экстренной или неотложной форме [4]. Определение такой помощи содержится в части 4 ст. 32 Федерального закона № 323 «Об основах охраны здоровья граждан и Российской Федерации» [8].

В соответствии с данным федеральным законом плановая медицинская помощь – это медицинская помощь, которая оказывается при проведении профилактических мероприятий, при заболеваниях и состояниях, не сопровождающихся угрозой жизни пациента, не требующих экстренной и неотложной медицинской помощи, и отсрочка оказания которой на определенное время не повлечет за собой ухудшение состояния пациента, угрозу его жизни и здоровью. При оказании стоматологическими клиниками только плановой медицинской помощи валовая выручка медицинских учреждений упала бы на 95 %. В соответствии с этим стоматологическая ассоциация России (СтАР) написало письмо № 48/С-20 от 01.04.2020 г. председателю Правительства Российской Федерации Мишустину В. М. с просьбой о включении стоматологической отрасли в Правительственный перечень пострадавших отраслей [6].

Так как отсутствие помощи со стороны государства стоматологическим организациям в условиях приостановления деятельности, а также в условиях экономического кризиса в стране, привело бы к закрытию 90% стоматологических клиник, и увольнению до 90% сотрудников данной отрасли, где занято более 250 000 человек. Так же к негативным последствиям стоит отнести увеличение нелегальных частных стоматологических кабинетов, увеличение стоимости медицинских услуг, что в целом оказало бы влияние прежде всего на стоматологическое здоровье населения.

На основании вышеизложенного Правительство РФ внесло изменения в постановление от 3 апреля 2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» [10]. Таким образом, в соответствии с постановлением от 10 апреля 2020 г. № 479 «О внесении изменений в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» деятельность в области здравоохранения, а именно стоматологическая практика признана наиболее пострадавшей отраслью экономики, нуждающаяся в государственной поддержке [3].

Основная задача антикризисных мероприятий Правительства – это сохранение занятости и поддержка предпринимательства. На примере одной из Краснодарских стоматологических клиник ООО «Дент-Реал» рассмотрим меры поддержки бизнеса, начавшиеся в 2020 г.

1) *Мораторий на проверки бизнеса.* На основании приказа Федеральной налоговой службы России (ФНС) от 20.03.2020 г. № ЕД-7-2/181 до 31 декабря 2021 г. для всех налогоплательщиков, включая стоматологическую клинику «Дент-Реал», приостанавливается проведение выездных проверок [7]. К таким проверкам относятся начатые ранее выездные проверки, выездные налоговые проверки, проверки онлайн-касс и другие проверки субъектов малого и среднего предпринимательства. Основанием для внеплановой проверки может являться только причинение вреда жизни, здоровью граждан, возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

2) *Безвозмездные субсидии.* Малые и средние предприятия могли воспользоваться прямой финансовой поддержкой государства, получив соответствующие субсидии за апрель и май 2020 г. При этом полученные субсидии организации могли потратить не только на выплаты заработных плат работникам, но и на неотложные нужды, к примеру, на оплату коммунальных услуг, арендных платежей, закупку материалов. Так стоматологическая клиника «Дент-Реал» получила на каждого сотрудника 12130 руб. Через личный кабинет налогоплательщика ФНС главный бухгалтер ООО «Дент-Реал» подал соответствующее заявление. Далее информация о ходе рассмотрения заявки, размере субсидии и перечислении средств была опубликована в личном кабинете сайта ФНС. Субсидия была получена дважды, а именно в апреле (заявление было подано с 1 мая по 1 июня 2020 г.) и мае (заявление было подано с 1 июня по 1 июля 2020 г.). При подаче заявления и вынесения на его основании положительного решения для выплаты субсидии рассматриваемая стоматологическая клиника должна была подходить под определенные критерии, а именно относиться к наиболее пострадавшим отраслям экономики (код ОКВЭД 86.23); по состоянию на 1 марта 2020 г. быть включенной в Единый реестр субъектов среднего и малого предпринимательства; не находиться в процессе реорганизации, ликвидации и банкротства; по состоянию на 1 марта 2020 г. имеющиеся задолженности по налогам и страховым взносам не должны были превышать 3000 руб.; на момент подачи заявления количество работников должно было быть сохранено на прежнем уровне по сравнению с предыдущим месяцем или сокращено не более, чем на



10%. Таким образом, у ООО «Дент-Реал» были выполнены все необходимые условия и был получен грант в размере 1 МРОТ, т. е. 12130 руб. из расчета на 1 сотрудника. Рассмотрим каким образом были учтены полученные субсидии стоматологической клиникой «Дент-Реал» за апрель 2020 г. (таблица 1).

Таблица 1 – Бухгалтерский учет субсидий в ООО «Дент-Реал»

| Бухгалтерская запись   | Сумма субсидии                             | Смысловая нагрузка   |
|--|--|--|
| Дебет 51 «Расчетные счета»<br>Кредит 86 «Целевое финансирование»                                   | <b>218340 руб.</b><br>(18 чел.*12130 руб.) | Получена субсидия от государства                               |
| Дебет 86 «Целевое финансирование»<br>Кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» | <b>90000 руб.</b><br>(18 чел.*5000 руб.)   | Выплачена материальная помощь 18 работникам за апрель месяц    |
| Дебет 86 «Целевое финансирование»<br>Кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» | <b>28640 руб.</b>                          | Оплачены коммунальные услуги за апрель месяц                   |
| Дебет 86 «Целевое финансирование»<br>Кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» | <b>99700 руб.</b>                          | Закуплены стоматологические материалы и препараты на май месяц |

Согласно подп. 60 п. 1 ст. 251 и п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении налоговой базы и объекта налогообложения не учитываются доходы в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции. Также согласно п. 48.26 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы, осуществленные за счет субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции [2].

Таким образом, ООО «Дент-Реал», находясь на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы», не учитывало, полученную субсидию в качестве дохода. В случае, если медицинское учреждение находится на УСН «Доходы минус расходы», то полученная субсидия не учитывается и в качестве расходов.

В связи с тем, что новые сложившиеся условия, в которых мы живем, постоянно меняются, на наш взгляд, государство совместно с предпринимателями должны на них своевременно реагировать и к ним

приспосабливаться. Только совместными усилиями возможно избежать финансовых и трудовых потерь малому и среднему предпринимательству, включая стоматологическую практику.

#### Список литературы

1. ВОЗ признала вспышку коронавируса чрезвычайной ситуацией мирового значения. – Режим доступа: <https://www.bbc.com/russian/news-51318651>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 31.07.1998 г., № 146-ФЗ : принят Гос. Думой 16.07.1998 г. : одобр. Советом Федерации 17.07.1998 г. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

3. О внесении изменений в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции : утв. постановлением Правительства от 10.04.2020 г. № 479. – Режим доступа: [https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/perechen\\_otrasley\\_ekonomiki\\_postradavshih\\_v\\_rezultate\\_rasprostraneniya\\_koronavirusnoy\\_infekcii.html](https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/perechen_otrasley_ekonomiki_postradavshih_v_rezultate_rasprostraneniya_koronavirusnoy_infekcii.html)

4. О внесении изменений в постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13 марта 2020 г. № 129 «О введении режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) : утв. постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.03.2020 г., № 178. – Режим доступа: <https://rg.ru/2020/03/14/krasnodar-post129-reg-dok.html>

5. О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) : утв. указом Президента РФ от 2.04.2020 г. № 239. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1343383/>

6. О необходимости включить стоматологическую отрасль в Правительственный перечень пострадавших отраслей : инф. письмо СТАР от 01.04.2020 г., № 48/С-20. – Режим доступа: [https://e-stomatology.ru/kalendar/2020/letter\\_star\\_1apr.php](https://e-stomatology.ru/kalendar/2020/letter_star_1apr.php)

7. О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции : утв. приказом Федеральной налоговой службы России от 20.03.2020 г., № ЕД-7-2/181. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs\\_fts/9685945/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs_fts/9685945/)

8. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 21.11. 2011 г., № 323-ФЗ : принят Гос. Думой 21.11.2011 г. : одобр. Советом Федерации 09.11.2011 г. – Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_121895/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/)

9. Об утверждении номенклатуры медицинских организаций : утв. приказом Министерством здравоохранения РФ от 6.08.2013 г. № 529н. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/70453400/>

10. Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции : утв. постановлением Правительства от 03.04.2020 г., № 434. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/73846630/#friends>

11. Хорольская Т.Е. Стимулирующие выплаты медицинским работникам / Т. Е. Хорольская // 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. 320-325.

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТОМАТОЛОГИЧЕСКИХ КЛИНИКАХ В НОВЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ. ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Говдя Виктор Виленович, доктор экон. наук, профессор  
Татиевская Каролина Анатольевна, аспирант  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Covid-2019 затронул весь мир в целом и каждую отдельную организацию в частности. Данная статья посвящена анализу разработанных Правительством России мер по поддержке бизнеса наиболее пострадавших отраслей экономики, в частности в стоматологических клиниках. А именно, было подробно изучено применение сниженных страховых взносов и получение невозвратных кредитов*

*Ключевые слова: Стоматологическая клиника, бухгалтерский учет, коронавирус, меры поддержки бизнеса, снижение страховых взносов, невозвратные кредиты*

## ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN DENTAL CLINICS IN NEW ECONOMIC CONDITIONS. PART TWO

Govdya Viktor, doctor of economic sciences, professor  
Tatievskaya Karolina, postgraduate student  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russian Federation

*Covid-2019 has affected the whole world in general and each individual organization in particular. This article is devoted to the analysis of measures developed by the Government of Russia to support business in the most affected sectors of the economy, in particular in dental clinics. Namely, the application of reduced insurance premiums and obtaining non-performing loans were studied in detail.*

*Key words: Dental clinic, accounting, coronavirus, business support measures, reduction in insurance premiums, bad loans*

Впервые в современной истории в 2020 г. в России и мире можно было наблюдать беспрецедентную пандемию не только по числу заболевших людей, но и по её социально-экономическим последствиям. Автор на примере частной стоматологической клиники в г. Краснодаре рассмотрел меры поддержки малого и среднего предпринимательства,

такие как применение сниженных страховых взносов и невозвратных кредитов.

1) *Снижение страховых взносов.* Согласно Федерального закона от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» ст. 5 в период с 1 апреля 2020 г. до конца расчетного периода 2020 г. стоматологическая клиника «Дент-Реал» уплачивала страховые взносы по сниженным процентным ставкам (рисунок 1) [1].

| База для начисления страховых взносов   | Ставка взносов в пенсионный фонд России (ПФР) | Ставка взносов в фонд социального страхования России (ФСС) | Ставка взносов в фонд обязательного медицинского страхования России (ФОМС) |
|---|---|--|--|
| Выплаты в пользу работника, не превышающие минимального размера оплаты труда (МРОТ – 12130 руб.) определяемые по итогам каждого календарного месяца | 22,0%   | 2,9%   | 5,1%   |
| Выплаты в пользу работника, превышающие минимального размера оплаты труда (МРОТ – 12130 руб.) определяемые по итогам каждого календарного месяца    | 10,0%   | -  | 5,0%   |

Рисунок 1 – Снижение страховых взносов

На основании таблицы 1 на примере одного из сотрудников рассматриваемой частной клиники рассмотрим, каким образом были уплачены страховые взносы по сниженной процентной ставке в 2020 г. (таблица 1).

Без применения сниженных страховых взносов клинике пришлось бы уплатить 6975,00 руб. (23250 руб.\*30%). Но благодаря государственной поддержке в ООО «Дент-Реал» за декабрь 2020 г. на одного сотрудника экономия составила 1668,00 руб. (6975,00-3780,60-351,77-1174,63).

Таблица 1 – Бухгалтерский учет страховых взносов в ООО «Дент-Реал»

| Дата            | Бухгалтерская запись   | Сумма                | Смысловая нагрузка                    |
|-----------------|--|----------------------|---------------------------------------|
| Декабрь 2020 г. | Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»<br>Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | <b>23250,00 руб.</b> | Начислена заработная плата бухгалтеру |

Продолжение таблицы 1

|                   |  |   |                                     |
|-------------------|--|---|-------------------------------------|
|                   | Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»<br>Кредит счета 69-2 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»                | <b>3780,60 руб.</b><br><br>(1. $12130 * 22,0\% = 2668,60$ руб.<br>2. $(23250-12130) * 10,0\% = 1112,00$ руб.) | Начислены страховые взносы в ПФР    |
|                   | Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»<br>Кредит счета 69-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по социальному страхованию»                | <b>351,77 руб.</b><br><br>( $12130 * 2,9\% = 351,77$ руб.)  | Начислены страховые взносы в ФСС    |
|                   | Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»<br>Кредит счета 69-3 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» | <b>1174,63 руб.</b><br><br>(1. $12130 * 5,1\% = 618,63$ руб.<br>2. $(23250-12130) * 5,0\% = 556,00$ руб.)     | Начислены страховые взносы в ФОМС   |
| 14 января 2021 г. | Дебет счета 69-2 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»<br>Кредит счета 51 «Расчетные счета»                          | <b>3780,60 руб.</b>   | Перечислены страховые взносы в ПФР  |
|                   | Дебет счета 69-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по социальному страхованию»<br>Кредит счета 51 «Расчетные счета»                          | <b>351,77 руб.</b>  | Перечислены страховые взносы в ФСС  |
|                   | Дебет счета 69-3 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»<br>Кредит счета 51 «Расчетные счета»           | <b>1174,63 руб.</b>   | Перечислены страховые взносы в ФОМС |

В 2021 г. будут применяться такие же сниженные страховые взносы, но при этом следует помнить, что МРОТ с нового года составляет 12792 руб. Таким образом в 2021 г. экономия только на одного сотрудника составит 18814,40 руб. (83690,00-64875,60) (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнительный расчет страховых взносов

| Период<br>2021 г. | Фактические расходы на страховые взносы в условиях пандемии, руб.  |                       |          |                       |          |                       |
|-------------------|--|-----------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
|                   | ПФР  |                       | ФСС      |                       | ФОМС     |                       |
|                   | за ме-<br>сяц  | нарастающим<br>итогом | за месяц | нарастающим<br>итогом | за месяц | нарастающим<br>итогом |
| Январь            | 3860,04  | 3860,04               | 370,97   | 370,97                | 1175,29  | 1175,29               |
| Февраль           | 3860,04  | 7720,08               | 370,97   | 741,94                | 1175,29  | 2350,58               |
| Март              | 3860,04  | 11580,12              | 370,97   | 1112,91               | 1175,29  | 3525,87               |
| Апрель            | 3860,04  | 15440,16              | 370,97   | 1483,88               | 1175,29  | 4701,16               |
| Май               | 3860,04  | 19300,2               | 370,97   | 1854,85               | 1175,29  | 5876,45               |
| Июнь              | 3860,04  | 23160,24              | 370,97   | 2225,82               | 1175,29  | 7051,74               |
| Июль              | 3860,04  | 27020,28              | 370,97   | 2596,79               | 1175,29  | 8227,03               |
| Август            | 3860,04  | 30880,32              | 370,97   | 2967,76               | 1175,29  | 9402,32               |
| Сентябрь          | 3860,04  | 34740,36              | 370,97   | 3338,73               | 1175,29  | 10577,61              |
| Октябрь           | 3860,04  | 38600,40              | 370,97   | 3709,70               | 1175,29  | 11752,90              |
| Ноябрь            | 3860,04  | 42460,44              | 370,97   | 4080,67               | 1175,29  | 12928,19              |
| Декабрь           | 3860,04  | 46320,48              | 370,97   | 4451,64               | 1175,29  | 14103,48              |
| Период<br>2019 г. | Фактические расходы на страховые взносы при обычных условиях, руб. |                       |          |                       |          |                       |
|                   | ПФР  |                       | ФСС      |                       | ФОМС     |                       |
|                   | за ме-<br>сяц  | нарастающим<br>итогом | за месяц | нарастающим<br>итогом | за месяц | нарастающим<br>итогом |
| Январь            | 5115,00  | 5115,00               | 674,25   | 674,25                | 1185,75  | 1185,75               |
| Февраль           | 5115,00  | 10230,00              | 674,25   | 1348,50               | 1185,75  | 2371,50               |
| Март              | 5115,00  | 15345,00              | 674,25   | 2022,75               | 1185,75  | 3557,25               |
| Апрель            | 5115,00  | 20460,00              | 674,25   | 2697,00               | 1185,75  | 4743,00               |
| Май               | 5115,00  | 25575,00              | 674,25   | 3371,25               | 1185,75  | 5928,75               |
| Июнь              | 5115,00  | 30690,00              | 674,25   | 4045,50               | 1185,75  | 7114,50               |
| Июль              | 5115,00  | 35805,00              | 674,25   | 4719,75               | 1185,75  | 8300,25               |
| Август            | 5115,00  | 40920,00              | 674,25   | 5394,00               | 1185,75  | 9486,00               |
| Сентябрь          | 5115,00  | 46035,00              | 674,25   | 6068,25               | 1185,75  | 10671,75              |
| Октябрь           | 5115,00  | 51150,00              | 674,25   | 6742,50               | 1185,75  | 11857,50              |
| Ноябрь            | 5115,00  | 56265,00              | 674,25   | 7416,75               | 1185,75  | 13033,25              |
| Декабрь           | 5115,00  | 61380,00              | 674,25   | 8091,00               | 1185,75  | 14219,00              |

2) *Невозвратные кредиты.* Согласно распоряжению Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 1286-р с 1 июня 2020 г. банкам, присоединившимся к льготному кредитованию бизнеса и некоммерческим организациям по ставке 2%, было выделено 5,7 млрд рублей на возмещение недополученных доходов [2]. На данный невозвратный кредит могли претендовать предприятия из пострадавших отраслей, а также социально ориентированные некоммерческие предприятия. В июле 2020 г. рассматриваемая стоматологическая клиника получила невозвратный кредит в сумме 1310040 руб. (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерский учет невозвратного кредита в ООО «Дент-Реал»

| Дата       | Бухгалтерская запись   | Сумма кредита                                 | Смысловая нагрузка   |
|------------|--|---|--|
| 01.07.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>436680 руб.</b><br>(12130 руб.*2%*18 чел.) | Получена первая лимитированная часть невозвратного кредита в рамках базового периода       |
| 01.08.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>174672 руб.</b>                            | Получена вторая часть невозвратного кредита в пределах лимита в рамках базового периода    |
| 01.09.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>174672 руб.</b>                            | Получена третья часть невозвратного кредита в пределах лимита в рамках базового периода    |
| 01.10.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>174672 руб.</b>                            | Получена четвертая часть невозвратного кредита в пределах лимита в рамках базового периода |
| 01.11.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>174672 руб.</b>                            | Получена пятая часть невозвратного кредита в пределах лимита в рамках базового периода     |
| 01.12.2020 | Дебет счета 51 «Расчетные счета»<br>Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | <b>174672 руб.</b>                            | Получена шестая часть невозвратного кредита в пределах лимита в рамках базового периода    |

При получении невозвратного кредита ставка являлась льготной – 2%. Помимо льготной ставки, полученный кредит предполагал особые условия погашения, при этом срок погашения кредита – 1 апреля 2021 г. А именно тем организациям, которые сохраняют не менее 90% сотрудников, кредит будет списан вместе с процентами, т.е. кредит будет погашен государством. Если в штате останется не менее 80% работников, предприниматель должен будет вернуть только половину ссуды и процентов по ней.

Исходя из таблицы 3 видно, что ООО «Дент-Реал» проценты по кредиту в рамках базового периода до 1 декабря 2020 г. не платило.



Проценты, начисляемые за базовый период, перенеслись в основной долг на дату окончания этого периода. Следует сказать, что на 1 декабря 2020 г. стоматология «Дент-Реал» сохранило 90% рабочих мест, в этой связи начался второй период – период наблюдения. В случае, если у сторонней стоматологической фирмы, получившей невозвратный кредит, количество сотрудников уменьшилось более чем на 20 %, то наступил бы период погашения кредита. Кредит необходимо выплатить тремя равными платежами, а именно 28 декабря 2020 г., 28 января 2021 г. и 1 марта 2021 г. Период наблюдения длится до 1 апреля 2021 г. Рассматриваемая стоматологическая фирма с 1 декабря 2020 г. по 1 апреля 2021 г. также не погашает предоставленный ей кредит и начисляемые ей проценты по ставке 2% переносятся в основной долг на дату окончания периода наблюдения. В случае, если до 1 марта 2021 г. ООО «Дент-Реал» по-прежнему сохранит 90% рабочих мест и не будет введена процедура банкротства, то весь долг по кредиту, включая проценты спишутся.



Рисунок 1 – Меры поддержки бизнеса, 2020 г.

Невозвратный кредит стоматологическая клиника сможет потратить на покрытие любых документально подтверждённых расходов на предпринимательскую деятельность. К ним относится выплата зарплаты, а также оплата ранее полученных кредитов по программам льготного кредитования и беспроцентных кредитов на поддержку и сохранение занятости. На примере рисунка 1 рассмотрим дополнительный ряд мер, которыми могут воспользоваться стоматологии, как наиболее пострадавшая отрасль экономики.

Таким образом, эпидемия коронавируса нарушила ритм работы практически всех организаций, включая стоматологии, не только в нашей стране, но и во всем мире. Согласно социально-экономическим опросам без поддержки государства рынок услуг могли покинуть в 2020 г. от 20% до 40% малых и средних предприятий, включая 90% стоматологических клиник [3].

При этом, обратим внимание на то, что пандемия усилила социальную функцию цифровых технологий и сервисов, так как исключительно благодаря цифровым технологиям стало возможно массово перейти на удаленный формат работы в наиболее тяжелый период, что привело их к минимальным финансовым и трудовым потерям.

#### Список литературы

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 01.04.2020 г., № 102-ФЗ : принят Гос. Думой 31.03.2020 г. : одобр. Советом Федерации 31.03.2020 г. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_349084/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/)

2. О выделении Минэкономразвития РФ из резервного фонда Правительства РФ бюджетных ассигнований на предоставление субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 г. юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности : утв. постановление Правительства РФ от 16.04.2020 г. № 1286-р – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73933068/>

3. Фурсова, И. Сергей Катырин рассказал, как выжить бизнесу в условиях пандемии / И. Фурсова // Российская газета. Проект: Вызов года 2020. Рубрика: Экономика. – Режим доступа: <https://rg.ru/2020/04/10/sergej-katyrin-rasskazal-kak-vyzhit-biznesu-v-usloviih-pandemii.html>

4. Хорольская Т.Е. Стимулирующие выплаты медицинским работникам / Т. Е. Хорольская // 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. 320-325.

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Сигидов Юрий Иванович, доктор экон. наук, профессор  
Павлова Олеся Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрено нормативное регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности в международной и российской практике, дано определение дебиторской и кредиторской задолженности, а также рассмотрены основные отличия указанных учетных систем.*

*Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности*

## **FEATURES OF ACCOUNTING FOR RECEIVABLES AND PAYABLES IN ACCORDANCE WITH THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

Sigidov Yuri, doctor of economic sciences, professor  
Pavlova Olesya, student of the accounting and finance faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the regulatory regulation of accounting for receivables and payables in international and Russian practice, and the definition of receivables and payables, as well as the main differences between these accounting systems.*

*Keywords: accounts receivable, accounts payable, accounting, international financial reporting standards*

Процесс глобализации, развитие международной торговли и сотрудничества с иностранными компаниями обусловили необходимость пересмотра российских стандартов ведения бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Таким образом с 2011 г. происходит постепенная адаптация российского законодательства к международным стандартам. Однако

на сегодняшний день все еще имеются различия, некоторые из которых будут рассмотрены в данной статье.

Дебиторская и кредиторская задолженность является одним из важнейших элементов финансовой отчетности, так как они оказывают существенное влияние на платежеспособность организации, а, следовательно, и на ее деловую активность и финансовую устойчивость. Поэтому вопрос учета дебиторской и кредиторской задолженности является актуальным как для российской практики бухгалтерского учета, так и для международной.

Обязательным условием правильного учета отдельных объектов выступает нормативная основа, в которой определены основные правила и принципы учета того или иного объекта. В российской практике бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в части нормативного регулирования можно выделить следующие нормативные акты, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовое регулирование дебиторской и кредиторской задолженности в Российской Федерации

| Нормативно-правовой акт  | Область регулирования   |
|--|---|
| Гражданский кодекс РФ  | 1. Статья 307 устанавливает определение обязательства;<br>2. Статья 329 определяет способы обеспечения исполнения обязательства;<br>3. Статья 196 устанавливает срок исковой давности;<br>4. Статья 128 описывает, что относится к имущественным правам;<br>5. Статья 862 установлены формы безналичных расчетов; |
| Налоговый кодекс РФ  | Статьей 226 определяется, что следует признавать сомнительными и безнадежными долгами, а также установлены налоговые последствия резерва по сомнительным долгам;  |
| Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011   | Определяет общие требования к ведению бухгалтерского учета;   |
| Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»       | Устанавливает правила оценки расчетов с дебиторами и кредиторами и представление данных об указанных расчетах в бухгалтерской отчетности организации;   |
| Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» | Определяет счета бухгалтерского учета, с помощью которых учитывается дебиторская и кредиторская задолженность.  |

Из данных таблицы 1 видно, что существует значительная законодательная база, с помощью которой происходит отражение дебиторской и кредиторской задолженности в организации. Однако некоторые организации составляют отчетность не только с в соответствии с российскими стандартами учета, но и по международным стандартам. Стоит отметить, что, как и в российском законодательстве, в международной практике отсутствует отдельный стандарт, регулирующий методику учета дебиторской и кредиторской задолженности. В таблице 2 приведены международные стандарты отчетности, в соответствии с которыми учитываются дебиторская и кредиторская задолженности.

Таблица 2 – Международные стандарты финансовой отчетности по учету обязательств организации

| Стандарт отчетности   | Содержание документа  |
|---|---|
| МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»                      | устанавливает правила раскрытия, которые позволяют оценить финансовые инструменты организации;  |
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»  | дает определение, классификацию финансовых активов и обязательств, порядок их учета;  |
| МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»                             | в стандарте содержится информация о порядке отражения дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчетности;   |
| МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» | дает определение оценочного обязательства, определяет взаимосвязь между оценочными и условными обязательствами, а также определяет правила оценки данных обязательств |

Итак, рассмотрим более подробно принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности, представленные в указанных нормативно-правовых актах и стандартах.

В соответствии с РСБУ дебиторской задолженностью признается задолженность других организаций, работников и физических лиц перед данной организацией (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.) [1]. Дебиторскую задолженность можно назвать временно недополученными денежными средствами предприятием за произведенную им продукцию (работы, услуги) и отгруженную покупателю, то есть отвлеченные из его хозяйственного оборота [1]. В соответствии с международной практикой дебиторскую задолженность можно определить, как финансовый актив, определяемый как право

одной стороны получить через определенный промежуток времени денежные средства от другой стороны, которое возникло в силу заключенного между сторонами договора.

С 2018 г. в силу вступил МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которой внес значительные изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В новом стандарте дебиторская задолженность не была выделена в отдельную категорию финансовых активов, в то время как в российском учете это самостоятельная категория, которая находит отражение в финансовой отчетности организации.

Другой особенностью МСФО в сравнении с российской практикой является отражение авансов выданных и переплат по налогам не в составе дебиторской задолженности, а в составе «расходов, оплаченных авансом».

Понятие кредиторской задолженности отражено в МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в соответствии с которым кредиторская задолженность представляет собой обязательство оплатить товары или услуги, которые были приняты или поставлены и за которые выставлен счет или которое официально согласованно с поставщиком.

Российское законодательство не дает определение кредиторской задолженности, однако, отечественные авторы определяют кредиторскую задолженность как долги организации другим юридическим и физическим лицам [6].

В международной практике кредиторская задолженность в финансовой отчетности подразделяется не только по срокам, но и по видам деятельности организации, что отличается от классификации долговых обязательств в России [2].

Другим важным отличием международных стандартов от российских являются критерии признания и оценки. В соответствии с международными правилами дебиторская и кредиторская задолженность признается при одновременном выполнении следующих критериев:

1. Должна существовать высокая вероятность получения (оттока) экономических выгод, связанных с данным активом (обязательством);
2. Стоимость актива или обязательства должна быть надежно оценена.

В российской практике дебиторская и кредиторская задолженность признается в момент реализации покупателю или отгрузки поставщиком товаров, работ, услуг при наличии соответствующих первичных документов.

Международными стандартами определены два метода оценки дебиторской и кредиторской задолженности:

1. Для краткосрочной задолженности применяют оценку по справедливой стоимости (по стоимости сделки);

2. Для долгосрочной оценки применяется оценка по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

В отечественном учете существует единый метод оценки как для краткосрочной задолженности, так и для долгосрочной, который предполагает отражение задолженности в бухгалтерском учете по стоимости приобретенных или реализованных товаров (работ, услуг), в соответствии с суммой, указанной в договоре.

Как в российской, так и в международной практике, организации осуществляют инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, проводят сверки с контрагентами. Однако здесь также имеются различия. Международными стандартами не установлен порядок проведения инвентаризации и не определены унифицированные формы для оформления результатов инвентаризации. Процедура инвентаризации обычно проводится аудитором, по итогам которой составляется акт сверки расчетов, который может иметь одну из форм, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Формы актов сверки взаимных расчетов

| Форма акта                     | Содержание   |
|--------------------------------|--|
| Акт сверки отрицательной формы | При применении такой формы контрагент в случае несогласия с результатами сверки возвращает акт обратно.<br>В случае согласия с данными, содержащимися в акте, контрагент вправе не опровергать ответ, тогда такое действие будет расценено как согласие. |
| Акт сверки положительной формы | В случае применения такой формы, контрагентом с любым случаем присылает акт обратно, в независимости согласен ли он с данными акта или нет.  |

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» снижение стоимости в учете, то есть создание резервов по активам предусмотрено в случае, если величина справедливо стоимости становится

меньше балансовой. Начисление резерва для дебиторской задолженности происходит тогда, когда от дебиторов ожидается поступление суммы меньше первоначальной задолженности [2]. В таком случае резерв приводит сумму дебиторской задолженности к справедливой стоимости. В бухгалтерской отчетности, составленной по международной практике, сумма резерва отражается отдельно, что дает пользователем более реальное понимание состояния дебиторской задолженности.

В российском учете начисление резерва начинается после признания дебиторской задолженности в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ сомнительной, то есть такой задолженностью, которая возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам начисляется отдельно по каждому сомнительному долгу и уменьшает сумму дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации, что не дает пользователю полного понимания состояния дебиторской задолженности организации.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что, несмотря на сближение российского учета с международным, на сегодняшний день имеются существенные отличия в методике учета дебиторской и кредиторской задолженности и раскрытии о них информации в отчетности.

#### Список литературы

1. Дьяконова, О. С. Экономическое понятие дебиторской задолженности / Е. А. Коновалова, О. С. Дьяконова // Достижения науки и образования. 2019. – № 9 (54)–С.26-32
2. Кузнецова, И. М. Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженностей / И. М. Кузнецова, А. В. Зуб // Вектор экономики. – 2019. – № 12 – С.38-50
3. Еремина Н.В. Особенности бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности / Еремина Н.В., Красникова Ю.М. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. Краснодар, 2016. С. 193-197.
4. Сигидов Ю.И. Оценка дебиторской задолженности в российском и международном учете / Сигидов Ю.И., Коровина М.А. // Дайджест-финансы. 2012. № 12 (216). С. 50-56.



5. Коровина М.А. Особенности оценки дебиторской задолженности / Коровина М.А. // В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. сборник статей по материалам 72-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016 г. Краснодар, 2017. С. 102-103.
6. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 326 с.
7. Шубич А. В. Переход России на международные стандарты финансовой отчетности. Преимущества и недостатки / А. В. Шубич, Н. С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, Краснодар, 2014. С. 39–42.
8. Азиева З.И. Управление дебиторской задолженностью организации как одно из направлений оптимизации денежных потоков / Азиева З.И. // 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. Краснодар, 2015. С. 39-43.
9. Бабалыкова И.А. Особенности проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности / Бабалыкова И.А., Абраменко А.Е. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. Краснодар, 2015. С. 14-21.
10. Ясенко Г.Н. Значение качества информации о дебиторской и кредиторской задолженностях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности / Ясенко Г.Н., Торюша В.М. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы Международной научной конференции, посвященной 80-летию Краснодарского края. Сост. Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова, Г. Н. Ясенко, В. В. Башкатов. Краснодар, 2017. С. 133-137.

## МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Азиева Залина Ирбековна, канд. экон. наук, доцент  
Наумов Даниил Анатольевич, магистрант  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены элементы бухгалтерского баланса по МСФО И РСБУ. Баланс представляет собой отчет о финансовом состоянии предприятия — его активах, обязательствах и собственном капитале на определенную дату. Отличительной особенностью балансов западных компаний является то, что в мировой практике применяются два их вида: горизонтальный и вертикальный.*

*По принятым в России правилам, может быть построен только горизонтально. В стандартной форме баланса российского предприятия активы сортируются в порядке возрастания ликвидности, а пассивы - в порядке возрастания срочности востребования.*

*Ключевые слова: бухгалтерский баланс, МСФО, РСБУ, статья, актив, пассив*

## BALANCE SHEET MODELS IN RUSSIAN AND INTERNATIONAL PRACTICE

Azieva Zalina, candidate of economic sciences, associate professor  
Daniil Naumov, master's student,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the elements of the balance sheet in accordance with IFRS and RAS. The balance sheet is a statement of the financial condition of the enterprise — its assets, liabilities and equity at a certain date. A distinctive feature of the balance sheets of Western companies is that in world practice, two types are used: horizontal and vertical. According to the rules adopted in Russia, it can only be built horizontally. In the standard form of the balance sheet of a Russian enterprise, assets are sorted in order of increasing liquidity, and liabilities are sorted in order of increasing urgency of demand.*

*Keywords: balance sheet, IFRS, RAS, item, asset, liability*

Элементы финансовой отчетности Российской Федерации совпадают с международными стандартами, характеризующими финансовые дела организации, но в МФСО приведены более подробные определения, пояснения и примеры. Только закрепленные в Концепции термины активов, обязательств и капитала приближены к международным, но отсутствует механизм их применения на практике.

Если ресурсы организации имеют надежную стоимостную оценку и экономическая выгода, связанная с ними, будет получена или утрачена, то они признаются элементами отчетности.

Нормы признания активов и обязательств по РСБУ и МСФО совпадают, но нет статей по правилам признания капитала. Отражение элементов в балансе российской бухгалтерской отчетности осуществляется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с унифицированными формами. На практике не представляется возможным применения профессиональных суждений бухгалтеров для определения вероятности получения или утраты экономических выгод. Таким образом, подход к признанию активов, обязательств и капитала, несмотря на сближение с международными стандартами, носит формальный характер.

По международным стандартам элементы отчетности оцениваются по следующим методам, представленным на рисунке 1.



Рисунок 1 – Методы оценки элементов отчетности по МСФО

Данные методы так же отражены в российском законодательстве.

В российских стандартах не введена формулировка дисконтированной стоимости, поэтому можно только сопоставить этот метод с одноименным методом в МСФО.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ охарактеризовано несколько способов оценки для конкретных статей баланса. Часто используемый – фактическая себестоимость, хотя и другие методы оценки разрешены законодательством РФ.

В международных стандартах обычно разрешается оценка статей баланса по профессиональному суждению бухгалтера при учете специфики сферы деятельности организации, интереса пользователей отчетности и основополагающих принципов МСФО. В настоящее время многие из принципов, закрепленных в российском законодательстве, значительно приближены к МСФО.

Международными стандартами признаны все разновидности балансов, но в соответствии с МСФО 1 установлен минимальный перечень балансовых статей: основные средства, нематериальные активы, инвестиции, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, налоговые требования и обязательства, в том числе отложенные, краткосрочные и долгосрочные обязательства, капитал и резервы и др.

Согласно РСБУ в бухгалтерском балансе активы расположены по возрастанию степени ликвидности, а пассивы – по срочности погашения. Что касается международной практике, то она предполагает построение статей актива по убывающей ликвидности, а статей пассива – по убыванию срочности погашения.

Рассмотрим основные различия в построении статей баланса по РСБУ и МСФО.

В МСФО не разработаны требования, касающиеся содержания отчета о финансовом положении, а предложены статьи, которые могли бы наиболее полно оценить финансовое положение компании. Например, такой показатель как инвестиционная недвижимость, который выделен в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

В РСБУ такого показателя в бухгалтерском балансе нет. Инвестиционная недвижимость представлена как основные средства, доходные вложения в материальные ценности и вложения во внеоборотные активы.

МСФО предусматривает оценку основных средств по справедливой стоимости. В 2021 году производить учёт информации об основных средствах можно по новым правилам, установленным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Новый стандарт приходит на замену ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», который полностью утратит силу 1 января 2022 года. В бухгалтерском балансе, согласно ФСБУ 6/2020, основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. 26. В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

Расходы на НИОКР, если они документально подтверждены, в полном объеме включаются в стоимость нематериального актива.

МСФО предусматривает, что расходы на стадии исследования относятся на расходы текущего периода, а расходы, связанные с разработкой включаются в стоимость нематериального актива.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Если хозяйствующий субъект формирует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, то в балансе МПЗ отражаются за вычетом суммы резерва.

Учет запасов с 2021 года ведется в соответствии с измененными правилами для составления отчетности по итогам текущего года. При этом имеются редкие исключения из общего порядка, когда организация вправе отражать запасы не в активах, а в расходах.

Введенный ФСБУ, в отличие от теперь уже утратившего силу ПБУ 5/01, позволяет организации вести учет запасов наиболее удобным для себя способом. Удобство это состоит, в первую очередь, в том, что способ учета той или иной категории запасов теперь можно выбрать, исходя из конкретных условий работы именно своей организации.

В международной практике МПЗ оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации (МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Нормы признания активов и обязательств по РСБУ и МСФО совпадают, но нет стаей по правилам признания капитала.



Рисунок 2 – Сравнительная характеристика принципов подготовки финансовой отчетности по МСФО и по РСБУ

Несмотря на различия в оценке статей баланса по МСФО И РСБУ почти каждый стандарт РСБУ имеет аналог в МСФО, так как в настоящее время многие из российских требований значительно приближены к международным. Сходство и различие принципов создания отчетности по международным и российским правилам показывает рисунок 2.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, сформированная по международным стандартам финансовой отчетности, является наиболее информативной и аналитичной формой отчетности, основная цель которой состоит в предоставлении полной, достоверной, а также прозрачной информации заинтересованным группам пользователей, непосредственно, инвесторам.

Для составления отчетности по международным стандартам организации необходимо выбрать метод параллельного учета или метод трансформации существующей отчетности.

#### Список литературы

1. Азиева, З.И. Влияние МСФО на результаты анализа финансового положения организаций / Азиева З.И., Адамян А.Н., Баранов Ф.О., Самофалова Ю.С.

//Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2019. С. 133-137.

2. Азиева, З.И. Совершенствование формирования статей бухгалтерского баланса в строительных организациях / Азиева З.И., Папова Л.В., Чернышов И.А // Вестник Академии знаний. 2020. № 36 (1). С.15-19.

3. Азиева, З.И. Внедрение международных стандартов – основа совершенствования российского учета и отчетности / Азиева З.И., Фильченко Ю.В. // Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. С. 146-151.

4. Бабалыкова И.А. История развития бухгалтерского учета / И.А. Бабалыкова, А.С. Троянович // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 239-243.

5. Адаменко А.А. Переход на МСФО: проблемы и перспективы на сегодняшнем этапе экономического развития России / А.А. Адаменко, А.С. Ткаченко, Н.Ш. Чич // Вестник Академии знаний. – 2014. – № 2 (9). – С. 31-37.

6. Барсегян А.А. Формирование бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО / А.А. Барсегян, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – 2014. – С. 104-109.

7. Еремина, Н. В. Бухгалтерский учет и МСФО / Н. В. Еремина, А. Л. Мунтянова // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы VI междунар. науч. конф. (г. Краснодар, 18-19 нояб. 2016 г.) /– Майкоп: Изд-во ИП Магарин О. Г., 2017. – 657 с. С. 303-306.

8. Кущян Д. С. Международные стандарты финансовой отчетности в Российской Федерации: проблемы и реализация / Д. С. Кущян, Б. А. Воробьев, Т. Е. Хорольская // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей, г. Краснодар, 15 мая 2013 г. КубГАУ. - Краснодар, 2013. – С. 62-68.

9. 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.

10. Папова Л.В. Понятие "бухгалтерский баланс" / Папова Л.В., Кузина Н.А., Померко Е.С. / 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. 251-257.

## **ВЛИЯНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОТЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ**

Ясменко Галина Николаевна, канд. экон. наук, доцент,  
Моисеенко Эвелина Александровна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены нормативные аспекты организации бухгалтерского и налогового учета ремонта объектов основных средств с позиций их влияния на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.*

*Ключевые слова: основные средства, ремонт основных средств, текущие затраты, резерв, оценочные обязательства*

## **THE INFLUENCE OF THE METHODOLOGY OF ACCOUNTING THE REPAIR OF FIXED ASSETS ON THE REPORTING INDICATORS**

Yasmenko Galina, candidate of economic sciences, associate professor  
Moiseenko Evelina, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the regulatory aspects of the organization of accounting and tax accounting for the repair of fixed assets from the standpoint of their impact on the balance sheet and the statement of financial results.*

*Key words: fixed assets, repair of fixed assets, current costs, reserve, estimated liabilities*

Практически ни один вид хозяйственной деятельности не может быть осуществлен без использования объектов основных средств. В то же самое время для непрерывного их функционирования необходимо поддерживать их работоспособность и проводить, по необходимости, ремонтные работы. В результате ремонта восстанавливаются первоначальные свойства объектов основных средств, заменяются изношенные детали на новые, что приводит к улучшению показателей работоспособности данного объекта [2]. Затраты на ремонтные работы оказывают непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности организации и уровень налогообложения налогом на прибыль



организаций, в связи с этим особое значение приобретает грамотное отражение их в системе бухгалтерского и налогового учета.

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете независимо от сложности ремонта (текущий, капитальный или средний) расходы на его осуществление должны признаваться в составе расходов того отчетного периода, в котором ремонт фактически осуществлялся (ст. 260 НК РФ, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Таким образом, в общем случае, расходы на ремонт основных средств будут оказывать влияние на величины расходов по обычным видам деятельности и на величину налога на прибыль, представляемые в отчете о финансовых результатах организации. В то же самое время, если ремонт основного средства запланирован на срок более двух лет (более двух налоговых периодов, п. 3 ст. 260 НК РФ) для целей налогообложения может создаваться резерв предстоящих расходов на ремонт. Установленный в таком случае в учетной политике организации для целей налогообложения норматив отчислений в резерв будет предопределять ежемесячную сумму отчислений в резерв в рамках периода резервирования, что будет оказывать сглаживающее влияние на величину налога на прибыль, представляемую в отчете о финансовых результатах. Однако, следует отметить, что в случае применения организацией норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете при не формировании резерва на ремонт основных средств непременно будут возникать налогооблагаемые временные разницы.

Резервирование расходов на ремонт основных средств с момента вступления в силу ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете не предусмотрено, за исключением случаев, если это резервирование расходов на гарантийный ремонт при их соответствии понятию оценочного обязательства и если экономический субъект, формирующий данное оценочное обязательство ведет свою деятельность не менее трех лет (до этого времени в отчетности представляется условное обязательство).

Помимо этого, если у экономического субъекта законодательно определена необходимость проведения планово – предупредительных ремонтов основных средств (например, согласно федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»), в качестве оценочного обязательства в отдельных случаях у такой организации могут признаваться штрафные санкции за неисполнение нормативно установленных требований по проведению ремонтных работ.

Сформированные при обозначенных выше обстоятельствах оценочные обязательства будут влиять на формирование в пассиве бухгалтерского баланса обязательств текущего или долгосрочного характера. В то же самое время, в случае использования экономическим субъектом возможности применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета допускается не применение норм ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». При этих обстоятельствах оценочные обязательства в бухгалтерском балансе не формируются и равномерное распределение расходов на ремонт в рамках отчетного периода не осуществляется.

В условиях отсутствия резервирования расходов на ремонт основных средств для целей бухгалтерского учета особое значение приобретает соблюдение принципа соответствия расходов и доходов, обозначенного в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Соблюдая данный принцип необходимо учитывать, что если объект основных средств используется в основной деятельности организации и его использование приносит доход в текущем отчетном периоде, значит расходы, понесенные на его восстановление, должны относиться также к расходам по обычным видам деятельности данного отчетного периода [3]. Соблюдение данного условия соответствия расходов и доходов является первостепенным условием признания расходов и доходов в отчете о финансовых результатах.

При проведении ремонта основных средств подрядным способом величину отчетных показателей экономического субъекта также будет предопределять и договорная политика.

В частности, при осуществлении ремонта арендованных основных средств, отнесение расходов на ремонт в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций возможно лишь в случае, если данные расходы не будут включаться в уменьшение выкупной стоимости данного объекта по окончании срока аренды.

При заключении договора на ремонт основных средств также следует учитывать режим налогообложения подрядной организации, так как согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ сумма НДС, предъявленная подрядчиком и уплаченная заказчиком, подлежит вычету в полном размере после принятия на учет выполненных работ. Если подрядная организация не является плательщиком НДС, то экономический субъект в случае отражения расходов на ремонт основных средств вычетом воспользоваться не сможет. Напротив – если сам экономический субъект не является плательщиком НДС, суммы налога, выделенные в

счете-фактуре подрядной организации будут увеличивать затраты экономического субъекта на ремонт основного средства.

Таким образом, исследовав совокупность нормативных требований к организации учета расходов на ремонт основных средств следует отметить в составе основных методологических аспектов, подлежащих установлению в учетной политике и оказывающих влияние на величину затрат и оценочных обязательств в бухгалтерском балансе, а также на величину расходов и налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

- норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств для целей налогового учета (в отношении ремонтов, запланированных на срок более двух налоговых периодов);

- использование возможности не применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организациями, применяющими упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;

- порядок формирования оценочных обязательств по штрафным санкциям за неисполнение нормативно установленных требований по проведению ремонтных работ в целях бухгалтерского учета;

- критерии признания расходов на ремонт основных средств в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов для целей обеспечения соблюдения принципа соответствия расходов и доходов и их соотнесения с соответствующим отчетным периодом.

#### Список литературы

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

2. Адаменко А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативное регулирование их учета / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.С. Василенко // Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 4 (26). – С. 230-234.

3. 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.

4. Азиева З.И. Бухгалтерский учет ремонта основных средств в сельскохозяйственных организациях / Азиева З.И., Еремина Н.В., Папова Л.В. // В сборнике: Аграрная наука, творчество, рост. Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции. Ответственный за выпуск Башкатова Т.А. 2014. С. 7-12.

## ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: ПЕРЕХОД НА МСФО

Кругляк Зинаида Ивановна, канд. экон. наук, профессор  
Костенко Семен Андреевич, магистрант учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье проведено исследование современных подходов к субсидированию сельскохозяйственных товаропроизводителей. Предложены модели учета средств государственных субсидий в отрасли садоводства, построенные на принципах МСФО. Внедрение в практику учета альтернативного варианта учета государственной помощи, корректирующего стоимость активов, существенно повлияет на статьи финансовой отчетности, а, следовательно, на показатели финансовой устойчивости и рентабельности.*

*Ключевые слова: учет, оценка, признание, государственные субсидии, агропромышленный комплекс, садоводство*

## STATE SUBSIDIES IN AGRICULTURE: TRANSITION TO IFRS

Kruglyak Zinaida, candidate of economic sciences, professor  
Kostenko Semyon, master's student  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article studies modern approaches to subsidizing agricultural producers. The models of accounting for state subsidies in the horticulture industry, based on the principles of IFRS, are proposed. The introduction of an alternative accounting option for state aid, which adjusts the value of assets, will significantly affect the items in the financial statements, and, consequently, the indicators of financial stability and profitability.*

*Keywords: accounting, evaluation, recognition, state subsidies, agro-industrial complex, horticulture.*

С 2020 года в Российской Федерации действует новый механизм субсидирования агропромышленного комплекса (АПК), утвержденный постановлением Правительства РФ от 30.11.2019 № 1573. Три ранее предоставляемых вида государственной поддержки (несвязанная

(погектарная) поддержка в растениеводстве, поддержка молочной отрасли и «единая» региональная субсидия) заменены на компенсирующие и стимулирующие субсидии. Компенсирующая часть субсидии призвана возмещать часть затрат на производство (на гектар, голову в структуре поголовья и тонну продукции), стимулирующая часть – предоставляется по результатам отбора пилотных проектов регионов с целью софинансирования перспективных направлений развития АПК.

Стимулирующие субсидии распределяются между субъектам Российской Федерации по планируемым показателям их развития и предоставляются тем регионам, которые установили приоритетные отрасли развития АПК.

Компенсирующие субсидии выделяются всем регионам страны на поддержку отраслей сельского хозяйства, в частности, проведение агротехнологических работ в растениеводстве, поддержку собственного производства молока, племенного и мясного животноводства, элитного семеноводства, агрострахования.

В международной практике при учете и раскрытии информации о государственных субсидиях применяется МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». На рисунке 1 проиллюстрированы виды и признание государственной помощи.

Отметим, что именно МСФО (IAS) 20, а не МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», является базисом для учета государственных субсидий на стимулирование отрасли садоводства – закладку и уход за многолетними насаждениями, не достигшими плодоносящего возраста. Данные активы сельскохозяйственных организаций исключены из сферы применения МСФО 41.

Сравнение сложившейся нормативной базы бухгалтерского учета субсидий (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи») с МСФО позволило авторам выявить ряд ключевых отличий [1].

Так, в МСФО учет государственных субсидий, непосредственно связанных с биологическими активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, регламентируется отдельным стандартом – МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В российском нормативном поле учет государственной помощи ведется по единым правилам, независимо от цели государственной помощи, отрасли, субсидируемых активов.

МСФО 20 устанавливает возможность применения одного из двух альтернативных варианта признания государственной субсидии – во-первых, как отложенного дохода, переносимого на доходы периода в

течение срока полезного использования актива, во-вторых – на сумму субсидии может быть уменьшена стоимость самого актива. В отечественном нормативном поле второй способ (зачет государственной субсидии за счет стоимости актива в балансовом отчете) не предусмотрен.



Рисунок 1 – Определение государственной помощи и государственной субсидии

Момент признания государственных субсидий в МСФО зависит от наличия обязательства по выполнению определенных условий хозяйствования, поэтому государственные субсидии подразделяются на условные и безусловные. Не обремененная никакими условиями государственная субсидия подлежит признанию в качестве дохода в том случае, если становится подлежащей получению. Если же государственная субсидия предоставляется на определенных условиях, то

компании следует признать ее в составе прибыли или убытка тогда, когда будут выполнены обозначенные требования перед государством.

Рассмотрим порядок учета государственных субсидий на возмещение части затрат на закладку и уход садов в соответствии с ФСБУ и МСФО. В числе приоритетных отраслей АПК в Краснодарском крае выделено садоводство. В соответствии с приказом Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края от 07 апреля 2021 г. № 82 «О предоставлении субсидий на осуществление государственной поддержки растениеводства...», сельскохозяйственным товаропроизводителям края предоставляются субсидии в целях возмещения части затрат на закладку, уход за многолетними насаждениями (до вступления в товарное плодоношение, но не более трех лет для садов интенсивного типа), понесенных заявителем в текущем финансовом году, а также в предыдущем финансовом году при условии наличия у заявителя проекта на закладку многолетних насаждений.

Расчет субсидии на закладку яблоневого сада площадью 100 га при выполнении проекта за первый год приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Плановый расчет субсидии на закладку яблоневого сада интенсивного типа площадью 100 га

| Виды капитальных затрат   | Базовая ставка на 1 га, руб. | Повышающий коэффициент | Сумма, руб. |
|---|------------------------------|------------------------|-------------|
| 1. Раскорчевка выбывших из эксплуатации многолетних насаждений (в возрасте 20 лет и более начиная от года закладки)                     | 180 000                      | 0,11                   | 1 980 000   |
| 2. Закладка сада с плотностью закладки от 1251 до 2500 дер./га, в том числе на установку шпалеры, противорадовой сетки, систем орошения | 180 000                      | 1,4                    | 25 200 000  |
| 3. Уход за многолетними насаждениями до вступления в товарное плодоношение  | 180 000                      | 0,11                   | 1 980 000   |
| Итого   | x                            | x                      | 29 160 000  |

Размер причитающихся сумм субсидии рассчитывается как произведение ставки субсидии и площади закладки и (или) ухода и (или) раскорчевки подлежащей субсидированию, и не может превышать 80 % от фактически понесенных затрат. То есть, в рассматриваемом примере фактические затраты должны превышать 36,450 млн руб.

Государственная помощь может предоставляться в обмен на соблюдение определенных условий, а может быть безусловной. Например, ограничивающим условием предоставления субсидии является достижение в отчетном финансовом году результата ее предоставления, в частности, площади закладки многолетних насаждений, выраженной в гектарах. Авторами разработаны учетные модели государственных субсидий в соответствии с принципами МСФО, но с применением российского плана счетов (табл. 2 и 3).

Первый вариант предусматривает: сумма субсидии поступила на расчетный счет до 30 сентября 2021 г. (т. е. не дожидаясь выполнения условий по закладке 100 га). В этом варианте при не достижении результатов возможен возврат бюджетных средств (табл. 2).

Таблица 2 – Модель учета субсидии на закладку сада интенсивного типа площадью 100 га (поступление средств до проверки результатов достижения)

| Факт хозяйственной жизни   | План счетов (ФСБУ) |          | Сумма, руб. | Концепция МСФО  |   |
|--|--------------------|----------|-------------|---|---|
|  | Дебет              | Кредит   |             | Дебет   | Кредит  |
| 1. Осуществлены капитальные вложения в сумме фактических затрат                        | 08<br>60           | 60<br>51 | 36 450 000  | Отчет о финансовом положении «Внеоборотные активы»      | Отчет о финансовом положении «Денежные средства»        |
| 2. Зачислена на расчетный счет сумма субсидии  | 51                 | 76       | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Денежные средства»        | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии» |
| 3. Если условия освоения 100 га не выполнены – учтен возврат бюджетных средств*        | 76                 | 51       | 7 895 000   | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии» | Отчет о финансовом положении «Денежные средства»        |
| 4. Если условия освоения 100 га выполнены:   |                    |          |             |   |   |
| <i>1 способ – сумма субсидии признана в составе доходов</i>                            | 76                 | 91-1     | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии» | Отчет о финансовых результатах «Доходы»                 |
| <i>2 способ – сумма субсидии уменьшает стоимость вложений в закладку молодого сада</i> | 76                 | 08       | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии» | Отчет о финансовом положении «Внеоборотные активы»      |

\*Возврат субсидии осуществляется исходя из уровня не достижения показателей результативности всех показателей, установленных государственными органами.



Первый способ учета средств государственной помощи в составе доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей не потребует корректировок индивидуальной отчетности, составленной по принципам ФСБУ, в формат МСФО.

Во втором варианте сумма субсидии зачислена на расчетный счет сельскохозяйственного товаропроизводителя (заявителя) после осуществления обязательной проверки выполнения цели и соблюдения условий субсидирования (табл. 3).

Таблица 3 – Модель учета субсидии на закладку сада интенсивного типа площадью 100 га (поступление средств после проверки результатов достижения)

| Факт хозяйственной жизни   | План счетов ФСБУ |            | Сумма, руб. | Концепция МСФО  |   |
|--|------------------|------------|-------------|---|---|
|  | Дебет            | Кредит     |             | Дебет   | Кредит  |
| 1. Осуществлены капитальные вложения в сумме фактических затрат                        | 08<br>60         | 60<br>51   | 36 450 000  | Отчет о финансовом положении «Внеоборотные активы»                  | Отчет о финансовом положении «Денежные средства»                    |
| <b>1 способ – сумма субсидии признается в составе доходов</b>                          |                  |            |             |   |   |
| 2. Признана сумма субсидии (после проверки выполнения условий финансирования)          | 76               | 86         | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии к получению» | Отчет о финансовых результатах «Доходы»                             |
| 3. Зачислены на расчетный счет бюджетные средства                                      | 51<br>86         | 76<br>91-1 | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Денежные средства»                    | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии к получению» |
| <b>2 способ – сумма субсидии уменьшает стоимость вложений в закладку молодого сада</b> |                  |            |             |   |   |
| 2. Признана сумма субсидии (после проверки выполнения условий финансирования)          | 76               | 08         | 29 160 000  | Отчет о финансовом положении «Государственные субсидии к получению» | Отчет о финансовом положении «Внеоборотные активы»                  |

| Факт хозяйственной жизни                          | План счетов<br>ФСБУ |            | Сумма,<br>руб. | Концепция МСФО                                      |  |
|---|---------------------|------------|----------------|---|--|
|   | Дебет               | Кредит     |                | Дебет   | Кредит   |
| 3. Зачислены на расчетный счет бюджетные средства | 51<br>86            | 76<br>91-1 | 29 160 000     | Отчет о финансовом положении<br>«Денежные средства» | Отчет о финансовом положении<br>«Государственные субсидии к получению» |

Второй способ, предусматривающий корректировку (уменьшение) стоимости внеоборотных активов, не используется в отечественной практике учета. Его внедрение скажется на оценке статей балансового отчета: стоимость внеоборотных активов и величина собственного капитала уменьшатся по сравнению с традиционным вариантом на сумму полученной государственной помощи.

Применение двух альтернативных вариантов учета государственной помощи существенно повлияет на структуру баланса и величину прибыли, а, следовательно, на показатели финансовой устойчивости и рентабельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

#### Список литературы

1. Кругляк, З. И. Развитие методики учета государственной помощи в отрасли животноводства / З. И. Кругляк, В. Р. Кругляк // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 5 (34). – С. 124-129.
2. Ларина Н. В. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности / 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. 207-211.
3. 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.
4. Адаменко А.А. Государственная поддержка как инструмент развития малого бизнеса / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Петров Д.В. // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2020. Т. 13. № 3. С. 57-67.

## **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

Липкань Галина Егоровна, доцент

Щипанцова Татьяна Васильевна, старший преподаватель

Пашина Любовь Леонидовна, доктор экономических наук, профессор

Дальневосточный государственный аграрный университет, Благовещенск, Россия

*В статье рассмотрены понятие учетной политики, этапы и особенности формирования на примере сельскохозяйственного предприятия, элементы учетной политики, оказывающие влияние на величину прибыли предприятия и даны рекомендации по совершенствованию учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019*

*Ключевые слова: учетная политика, организационно-технический и методический аспект, анализ, рекомендации*

## **FORMATION OF ACCOUNTING POLICY AT THE PRESENT STAGE**

Lipkan Galina, associate professor

Tatyana Shchipanova, senior lecturer

Lyubov Pashina, doctor of economic sciences, professor

Far Eastern State Agrarian University, Blagoveshchensk, Russia

*The article discusses the concept of accounting policy, the stages and features of formation on the example of an agricultural enterprise, the elements of accounting policy that affect the amount of profit of the enterprise and provides recommendations for improving the accounting policy in accordance with FSB 5/2019*

*Keywords: accounting policy, organizational, technical and methodological aspects, analysis, recommendations*

Формирование бухгалтерской информации, ее достоверность и полезность для пользователей воплощается в учетной политике предприятия.

Совокупность способов ведения предприятием бухгалтерского учета составляет учетную политику этого предприятия.

Некорректно составленная или настроенная с помощью программных продуктов учетная политика может стать причиной ошибок при

работе с документами и отчетами. Организация самостоятельно формирует данный документ, при этом руководствуется законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Главное назначение учетной политики – документально закрепить применяемые способы ведения бухгалтерского учета конкретной организации.

Формируется учетная политика главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменения учетной политики производится с начала отчетного года.

Структура учетной политики организации не установлена. Приложения, которые будет содержать учетная политика организации, определяет организация самостоятельно.

В данном документе все стороны учетной политики рассматриваются в организационно-техническом и методическом аспектах. Информация первого раздела представлена в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Организационно-технический аспект учетной политики

| № | Элемент учетной политики           | Раскрываемая информация   |
|---|------------------------------------|---|
| 1 | 2                                  | 3   |
| 1 | Метод ведения бухгалтерского учёта | Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи   |
| 2 | Формы ведения бухгалтерского учёта | Автоматизированная с применением специализированных локальных бухгалтерских программ для ведения учета хозяйственных операций: 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», 1С: Предприятие 8.3 «Зарботная плата и управление персоналом» |
| 3 | Структура управления бухгалтерией  | Ведение бухгалтерского учета в обществе возложено на структурное подразделение бухгалтерию, возглавляемое главным бухгалтером.  |
| 4 | Первичные учетные документы        | Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичной документации, при отсутствии таковых организация оставляет за собой право разрабатывать самостоятельно  |

Продолжение таблицы 1

| 1 | 2                   | 3  |
|---|---------------------|--|
| 5 | Документооборот     | Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемыми специализированными бухгалтерскими программами, распечатываются по окончании составления промежуточного баланса за каждый отчётный квартал в течении 10 рабочих дней и подписываются отчетными лицами. |
| 6 | Внутренний контроль | Достигается путем письменного закрепления распорядительными документами (приказами, распоряжениями, решением совета директоров) регламентов проверки деятельности подразделений, порядка контроля за качеством продукции, прав подписи при создании учётных документов.      |
| 7 | Инвентаризация      | Организация определяет сроки, порядок проведения инвентаризации, а также состав инвентаризационной комиссии  |

Методический аспект учетной политики определяет способы ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам бухгалтерского учета, выбранные из альтернативных вариантов учета, которые предусмотрены действующим законодательством или разработанные организацией самостоятельно. В этом разделе учетной политики утверждаются: методы начисления амортизации по внеоборотным активам, способы учета и оценки производственных запасов, порядок учета затрат и правила их списания и распределения.

Организация выбирает наиболее приемлемые методы ведения учета, руководствуясь выгодой для деятельности, при этом нужно принимать во внимание объем учетной работы.

Учетная политика ООО «Имени Негруна» сформирована главным бухгалтером и подписана руководителем.

Основным видом деятельности общества являются производств сои и зерновых культур, структура товарной продукции представлена в таблице 2 [2].

Львиную долю в структуре товарной продукции занимает реализация соевых бобов. Производство сои в Амурской области является наиболее эффективным. Удвоение производства сои как раз является приоритетной для региона задачей и позволяет обеспечить как внутренние, так и экспортные потребности.

Таблица 2– Структура товарной продукции ООО «Имени Негруна»

| Вид продукции             | 2018г.       |      | 2019г.       |      | 2020г.       |      | Отклонение<br>2020г. от 2018г. |                     |
|---------------------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------------------------|---------------------|
|                           | Тыс.<br>руб. | %    | Тыс.<br>руб. | %    | Тыс.<br>руб. | %    | Абсолютное,<br>тыс. руб.       | относительное,<br>% |
| Бобы соевые (соя)         | 288093       | 73,7 | 369692       | 89,2 | 487490       | 80,5 | 199397                         | 169,2               |
| Зерно пшеницы             | 82620        | 21,1 | 40300        | 9,7  | 92204        | 15,2 | 9584                           | 111,6               |
| Зерно ячменя              | 19049        | 4,9  | 3305         | 0,8  | 24759        | 4,1  | 5710                           | 130                 |
| Растительные корма (сено) | 1013         | 0,3  | 1109         | 0,3  | 1109         | 0,2  | 96                             | 109,4               |
| Всего                     | 390775       | 100  | 414406       | 100  | 605562       | 100  | 214787                         | -                   |

Второе и третье место соответственно занимает реализация зерна пшеницы и ячменя. И незначительный вес приходится на производство растительных кормов, а именно сена.

Для наиболее полной характеристики объекта исследования представим основные экономические показатели предприятия в таблице 3 [3].

Таблица 3 – Основные экономические показатели ООО «Имени Негруна»

| Показатели                                   | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Отношение 2020<br>г. к 2018 г., %<br>(раз) |
|--|---------|---------|---------|--|
| 1  | 2       | 3       | 4       | 5  |
| 1.Выручка, тыс. руб.                         | 395232  | 419108  | 607359  | 153,7                                      |
| 2.Себестоимость продаж, тыс. руб.            | 348398  | 337399  | 486602  | 139,7                                      |
| 3.Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.      | 46834   | 81709   | 120757  | в 2,6 руб.                                 |
| 4.Прочие доходы, тыс. руб.                   | 10035   | 46153   | 76864   | в 7,6 руб.                                 |
| 5.Прочие расходы, тыс. руб.                  | 2681    | 37169   | 8703    | в 3,24 руб.                                |
| 6.Чистая прибыль (убыток) тыс. руб.          | 54010   | 89779   | 186936  | в 3,46 руб.                                |
| 7.Среднегодовая численность работников, чел. | 110     | 113     | 115     | 104,5                                      |
| 8.Расходы на оплату труда, тыс. руб.         | 48518   | 54434   | 56853   | 117,2                                      |

Продолжение таблицы 3

| 1  | 2      | 3      | 4      | 5     |
|--|--------|--------|--------|-------|
| 9.Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.                          | 36756  | 40143  | 41226  | 112,2 |
| 10.Производительность труда, тыс. руб./чел.                                  | 3593   | 3709   | 5281   | 147   |
| 11.Среднегодовая стоимость основных фондов (остаточная стоимость), тыс. руб. | 394390 | 457643 | 512675 | 130   |
| 12.Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.                      | 343606 | 521483 | 644736 | 187,6 |
| 13.Площадь пашни, га   | 20557  | 19818  | 22171  | 107,8 |
| 14.Затраты на 1 рубль выручки, рублей  | 0,88   | 0,81   | 0,8    | 90,9  |
| 15.Рентабельность производства, %  | 13,44  | 24,2   | 24,8   | 184,5 |
| 16.Рентабельность продаж, %  | 11,84  | 19,49  | 19,88  | 167,9 |

ООО «Имени Негруна» динамично развивающееся предприятие. Все показатели за анализируемый период увеличиваются, кроме показателя «Затраты на 1 рубль выручки», что является также положительной тенденцией в характеристике показателей работы предприятия. Так выручка увеличивается более быстрыми темпами, чем себестоимость, поэтому прибыль увеличивается. За счет полученных субсидий резко увеличились прочие доходы общества.

Основными источниками информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия служит годовая отчетность. Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшими являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации, как известно, исчисляется как в балансе, так и в отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние расчетов, материальных запасов, наличие инвестиций, денежных средств.

Отчет о финансовых результатах содержит данные по формированию прибыли.

Подготовка бухгалтерской отчетности в обществе осуществляется исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

ООО «Имени Негруна» самостоятельно формирует свою учетную

политику. Учетная политика компании сформирована главным бухгалтером организации и утверждена генеральным директором.

Проведен анализ учетной политики общества.

На рисунке 1 представлены элементы учетной политики, которые оказывают влияние на формирование прибыли общества.



Рисунок 1 – Элементы учетной политики, которые оказывают влияние на формирование прибыли ООО «Имени Негруна»

Общий анализ учетной политики ООО «Имени Негруна» приведен в таблице 4 [4].

Таблица 4 – Анализ учетной политики ООО «Имени Негруна», оказывающий влияние на величину прибыли

| Элемент учетной политики                  | Допустимые варианты учета   | Метод, используемый в ООО «Имени Негруна»   |
|---|---|---|
| 1   | 2   | 3   |
| Метод списания общехозяйственных расходов | Списание на счет продаж в том же отчетном периоде или с распределением по видам реализованной продукции, при котором исчисляется полная себестоимость. Включение косвенных расходов в фактическую производственную себестоимость. | Управленческие расходы со счета 26 распределяются по окончании отчетного периода между объектами калькулирования и списываются в дебет 20 |



Продолжение таблицы 4

| 1  | 2  | 3  |
|--|--|--|
| Метод начисления амортизации по основным средствам   | Линейный, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, метод списания пропорционально объему продукции | Линейный способ - использование которого, позволяет более равномерное включение амортизации в себестоимость, а другие способы приводят к занижению прибыли в первые годы использования основных средств. Применение методов ускоренной амортизации приводит к уменьшению прибыли до налогообложения, а значит к уменьшению налога на прибыль организации. Изменить способ начисления амортизации по конкретному объекту после его ввода в эксплуатацию нельзя. |
| Метод оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов | ФИФО (First In First Out, «первым поступил – первым выбыл»), по средней себестоимости, по стоимости отдельных партии, по себестоимости каждой единицы            | По средней себестоимости. Использование этого метода не отражает влияние изменения цен запасов на показатели самой оценки запасов и показатели прибыли общества. Альтернативой данному методу может являться метод ФИФО.   |
| Создание резервов по сомнительным долгам   | Обязательное создание резерва по сомнительным долгам   | Создание резервов, что позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму долгов, отнесенных в резерв. Формирование резерва на Дт 91.02 и Кд 63 при задолженности расчета с покупателями на 62.01 и 76.06 счетах. Резерв начинает начисляться, если задолженность не погашена за указанное в договоре время. Кроме того, создание резерва по сомнительным долгам является не правом организации, а обязанностью.                                 |
| Порядок учета товара и торговой наценки  | Метод учета по фактической стоимости или по цене продажи   | Метод учета по фактической стоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.  |

Продолжение таблицы 4

| 1  | 2                                 | 3   |
|--|-----------------------------------|---|
| Порядок признания выручки по реализованной продукции | Кассовый метод и метод начислений | Метод начислений в качестве признания выручки. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. Если величина покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части не покрытой поступлением). Также при использовании данного метода, может возникнуть задолженность по НДС или налогу на прибыль. Такая задолженность не обеспечивается реальными деньгами, а, следовательно, приводит к финансовым затруднениям компании. |

Так как выручка предприятия значительно выше ограничения для использования кассового метода, поэтому ООО «Имени Негруна» не может использовать данный метод.

Для смягчения недостатков от использования метода начислений, обществу рекомендуется заключать с оптовыми покупателями договор с особым переходом права собственности. При этом в договоре поставки продукции нужно указать, что право собственности на реализуемую продукцию переходит не в момент его передачи покупателю, а в момент его полной оплаты. Это позволит исчислять и уплачивать налоги только после того, как покупка будет полностью оплачена.

Кроме того, анализ учетной политики предприятия показал, что инвентаризация активов и обязательств в организации проводится раз в год, помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, предусмотренных законодательством. Плановая инвентаризация товаров проводится ежеквартально, внеплановые инвентаризации товаров и материалов производятся в обязательном порядке при смене материально-ответственного лица.

Общий анализ учетной политики ООО «Имени Негруна» показал,

что учетная политика представляет собой выбор предприятием конкретных формы, методик, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных правил и особенностей деятельности предприятия.

Выявлены основные элементы учетной политики, которые оказывают влияние на формирование прибыли ООО «Имени Негруна».

Элементы учетной политики, которые оказывают влияние на эффективность финансово-хозяйственной деятельности, в целом подобраны ООО «Имени Негруна» рационально с учетом особенностей деятельности и целей организации. Однако отмечено несколько направлений совершенствования учетной политики в целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности компании.

Совершенствование учетной политики организации представляет собой сложный процесс, который предполагает изучение особенностей функционирования предприятия, анализ действующего законодательства, проведение экономических и финансовых расчетов, принятие решений.

Любые, вносимые изменения в учетную политику организации, требуют предельно внимательного и квалифицированного подхода.

Изменения учетной политики должны быть обоснованными и оформляться соответствующей организационно-распорядительной документацией (распоряжением или приказом). Изменения должны вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим документом.

С 2021 года вступил в действие ФСБУ 5/2019 согласно нового стандарта незавершенное производство относится к запасам, то есть на незавершенное производство распространяется ФСБУ 5/2019. По новому стандарту управленческие расходы, которые непосредственно не связаны с производством, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Этот же стандарт вносит изменения по учету материалов. Предприятие вправе применять этот стандарт по хозяйственным операциям, которые проводят после 1 января 2021 года. Организация на каждую отчетную дату должна определять чистую стоимость продажи запасов, если она меньше фактической себестоимости запасов, то нужно создавать резерв.

Для того, чтобы скорректировать учетную политику, нужно внести изменения:

1. По списанию общехозяйственных расходов - отнести их в себестоимость продаж, на счет 90 «Продажи». Списание этих расходов отражать бухгалтерской проводкой Дт 90 «Продажи» Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые были сформированы ранее, отражаться не будут.

3. Чтобы не делать расчеты по определению чистой стоимости сделать запись – запасы оцениваются по фактической себестоимости на отчетную дату. В этом случае резерв можно не создавать.

Анализ учетной политики ООО «Имени Негруна» показал, что положения учетной политики сформированы в соответствии с нормативными документами. Учетная политика компании отвечает требованиям по ее формированию.

#### Список литературы

1. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. (в ред. Фед. закона от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ) : [сайт].- URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 20.01.2021)

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : Приказ Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.04.2017 г. № 69н ) : [сайт].- URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения 14.07.2020)

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 490 с. — ISBN 978-5-534-11572-7 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/445696>.

4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / О. Л. Островская, 2.Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 438 с. — ISBN 978-5-534-12214-5 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450475>.

5. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 471 с. — ISBN 978-5-534-11602-1 // ЭБС Юрайт : [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450252>.

6. Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2019 год: учебно-практическое пособие / А.В. Брызгалин — Москва : Налоги и финансовое право, 2019. — 222 с.

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ КОГЕРЕНТНО-ИНТЕГРИРОВАННОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ**

Дегальцева Жанна Владимировна, канд. экон. наук, профессор  
Кругляк Зинаида Ивановна, канд. экон. наук, профессор  
Величко Константин Алексеевич, аспирант кафедры бухгалтерского учета  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются основные проблемы формирования когерентно-интегрированной отчетности экономических субъектов аграрного сектора экономики. Авторами предложены мероприятия по формированию единого информационного поля для учетной триады и внутреннего контроля экономического субъекта как функционального модуля организационно-экономического механизма управления.*

*Ключевые слова: аграрные формирования, когерентность учетной триады, интегрированная отчетность, цифровая платформа*

## **THE USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE ORGANIZATION OF COHERENT INTEGRATED ACCOUNTING AND REPORTING**

Degaltseva Zhanna, candidate of economic sciences, professor  
Kruglyak Zinaida, candidate of economic sciences, professor  
Velichko Konstantin, post-graduate student of the Department of Accounting  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article deals with the main problems of forming coherent and integrated reporting of economic entities of the agricultural sector of the economy. The authors propose measures to form a single information field for the accounting triad and internal control of an economic entity as a functional module of the organizational and economic management mechanism.*

*Keywords: agricultural formations, coherence of the accounting triad, integrated reporting, digital platform*

Современный этап развития экономических субъектов аграрного сектора экономики страны характеризуется ростом интеграционных процессов, происходящих на основе концентрации производства и зе-

мель сельскохозяйственного назначения. Традиционные организационно-правовые формы собственности стремятся нарастить масштабы производственно-финансовой деятельности, развивать промышленную переработку сельскохозяйственной продукции и торговлю, улучшать логистику взаимосвязей с клиентами и т. п. Прорыв в данном направлении развития возможен на основе крупномасштабного внедрения цифровых методов и инструментов обработки информации, использовании при обосновании, принятии и контроле за исполнением управленческих решений.

Прежде чем рассмотреть алгоритм организации и функционирования когерентно-интегрированной системы учета и формирования отчетности определим ее концептуальные основы и базовые принципы как модель информационно-экономического пространства в формате управленческого учета и внутреннего контроля организационно-экономического механизма хозяйствования. Мы считаем, что когерентно-интегрированный учет и отчетность представляют взаимосвязь (когерентность) процесса коррелированности (согласованности) нескольких учетно-аналитических, учетно-контрольных процессов во времени, проявляющийся при их сложении (интеграции) [2, 4].

Учетные процессы когерентны (объединены в единое целое), если разность их фаз постоянна во времени и при сложении колебаний (отклонений) получается единая целостная отчетность.

Исследованием функционирования АПК Краснодарского края установлено, что экономические субъекты можно условно подразделить на агрохолдинги и агросоюзы, крупные аграрные формирования, крестьянско-фермерские хозяйства, индивидуальных предпринимателей, семейное хозяйство. Естественно, что доминантами на агропродовольственном рынке выступают крупные экономические субъекты. Их производственно-финансовая деятельность и стала объектом исследования.

В результате оценки эффективности работы агрохолдингов и агросоюзов, а также крупных аграрных формирований установлено, что когерентно-интегрированная отчетность является для них жизненной необходимостью, так как позволяет интегрировать в единое информационное поле дескрипторы (натуральные и стоимостные показатели) производственно-финансовой деятельности по отдельным организациям, сегментам производства, подразделениям (центрам затрат), даже по производственно-технологическим операциям.

Для оценки фактического состояния использования цифровых методов и инструментов выделены основные виды учетно-экономической деятельности экономического субъекта. Во главу угла нами определены установление научно обоснованных норм и нормативов, планирование и бюджетирование, учетная триада (финансовый, налоговый, управленческий учет), а также оперативно-технический и экологический учет [2, 3]. Естественно, что полностью охватить эту систему показателей деятельности управленческого персонала сложно, но опираясь на выделенные виды, можно с уверенностью констатировать, что экономический субъект может функционировать как в настоящем, так и в будущем. Единое цифровое поле данной системы достигается использованием одинаковых методов и инструментов обработки информации и оперированием едиными дескрипторами, экономическая сущность которых тоже едина.

Качество информации и ее существенность зависит от обеспеченности экономического субъекта компьютерной техникой и программным обеспечением, стремлением персонала достичь наивысшего уровня компетентности работы в цифровом пространстве [1, 6, 7]. Практика свидетельствует о том, что если все указанные факторы взаимосвязаны, то экономический субъект получает желаемый эффект. Главное в процессе организации когерентно-интегрированной системы учета не само ведение учета, а ее влияние на получение конечного продукта.

В АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева отдельные модули данной интегрированной системы были внедрены в 2011 г. В 2019 г. мы сделали оценку внедрения указанных мероприятий (таблица 1). Показатели, приведенные в таблице 1 свидетельствуют об изменении эффективности функционирования организационно-экономического механизма управления в АО фирма «Агрокомплекс» в 2019 г. по сравнению с 2011 г.

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

Судя по интегральному показателю, равному 1,8497 в 2019 г. по сравнению с базисным годом (2011 г.) АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева существенно нарастила как ресурсный потенциал, так и эффективность его использования. Чисто математически – это означает, что прирост составил 85,0 %.

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

| Показатели  | 2011 г.      | 2018 г.  | 2019 г.  | 2019 г.<br>в % к<br>2011 г. |
|---|--------------|----------|----------|-----------------------------|
| <b>Производственная деятельность</b>  |              |          |          |                             |
| Среднегодовая численность персонала, чел.   | 12284        | 22861    | 21034    | 171,2                       |
| Площадь земель сельскохозяйственного назначения, га   | 212171       | 271015   | 313941   | 148,0                       |
| Фондоотдача, руб.   | 1,20         | 0,91     | 0,74     | 61,7                        |
| Материалоотдача, руб.   | 2,13         | 2,47     | 2,34     | 109,9                       |
| Производство валовой продукции в текущих ценах на 1 га земель сельскохозяйственного назначения, тыс. руб. | 62366        | 184616   | 136106   | 218,2                       |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.                                       | 1105055<br>7 | 55266326 | 58058082 | 525,4                       |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.  | 7008108      | 25833663 | 26354986 | 376,1                       |
| <b>Интегральный показатель = 1,8497</b>   |              |          |          |                             |
| <b>Финансовая деятельность</b>  |              |          |          |                             |
| Коэффициент финансовой независимости  | 0,563        | 0,204    | 0,220    | 39,0                        |
| Коэффициент общей ликвидности   | 0,704        | 0,376    | 0,286    | 40,6                        |
| Рентабельность активов, %   | 9,3          | -2,5     | 1,4      | 15,1                        |
| Рентабельность собственного капитала, %   | 17,6         | -11,8    | 6,7      | 38,1                        |
| Коэффициент ресурсоотдачи, руб.   | 0,529        | 0,421    | 0,448    | 84,7                        |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала   | 1,003        | 2,018    | 2,166    | 216,0                       |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности   | 8,48         | 6,79     | 6,51     | 76,8                        |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности  | 15,8         | 9,56     | 9,66     | 61,1                        |
| <b>Интегральный показатель = 0,5451</b>   |              |          |          |                             |
| <b>Организационно-управленческая деятельность</b>   |              |          |          |                             |
| Среднемесячная заработная плата работников, руб.  | 19736        | 31592    | 34794    | 176,3                       |
| Производительность труда, тыс. руб.   | 2080         | 2189     | 2031     | 97,6                        |
| Коэффициент рентабельности персонала  | 0,76         | 0,80     | 1,68     | 221,1                       |
| Совокупная налоговая нагрузка, %  | 32,4         | 37,5     | 33,1     | 102,2                       |
| <b>Интегральный показатель = 1,4042</b>   |              |          |          |                             |
| <b>Совокупный интегральный показатель = 1,1229</b>  |              |          |          |                             |

Все показатели производственного блока в 2019 г. выросли по сравнению с 2011 г. Единственным «провальным» показателем в 2019



г. по сравнению с 2011 г. оказался показатель фондоотдачи (61,7 %). Мы неоднократно обращали внимание на то, что 2018 г. был для агрокомплекса годом ввода в эксплуатацию значительного объема основных средств, что не могло не сказаться на их фондоотдаче.

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

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

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

Таким образом, в результате исследования установлено, что внедрение когерентно-интегрированной системы чета и отчетности позволяет экономическим субъектам существенно повысить эффективность своей работы.

#### Список литературы

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

2. Говдя В. В. Модель цифровизации обработки данных в учетно-контрольной системе аграрного формирования / В. В. Говдя, Б. А. Мет // В сб.: Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях цифровизации экономики. Материалы всероссийской научно-практической конференции. 2020. - С. 52-58.
3. Дегальцева Ж. В. Когерентность учетно-аналитического кластера модульного типа / Ж. В. Дегальцева, В. В. Говдя, К. А. Величко // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. – № 28 (2). – С. 310-316.
4. Ивашкевич В. Б. Основы и принципы интегрированного управленческого учета / В. Б. Ивашкевич // Аудиторские ведомости. 2017. - № 3. – С. 35-44.
5. Каморджанова Н. А. Концептуальные основы сетевого взаимодействия в условиях цифровой трансформации / Н. А. Каморджанова // В сб.: Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации. Материалы международной научно-практической конференции. 2019. – С. 155–157.
6. Федоров Д. Р. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО / Д. Р. Федоров, М. Е. Василенко // Экономика и предпринимательство. 2017. - № 4-1 (81). - С. 1187-1191.
7. Фигурек А. Развитие сельскохозяйственного сектора посредством интегрированной системы бухгалтерской информации / А. Фигурек // Экономика и предпринимательство. 2015. – № 5–1(58). – С. 624-632.
8. Морозкина С.С. Информационные технологии как неотъемлемый элемент современной модели бухгалтерского учета / С.С. Морозкина, А.И. Наумова, М.М. Масько // В сборнике: Инновационное развитие АПК: Экономические проблемы и перспективы. Материалы XV Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Кубанского ГАУ. 2020. С. 406-413.
9. Башкатов В.В. Применение облачных технологий автоматизации бухгалтерского учета / Башкатов В.В., Воротникова А.М., Мезина С.А. // Вестник Академии знаний. 2019. № 4 (33). С. 48-52.
10. Сигидов И.Ю. Организация бухгалтерского учета в виртуальной среде / Сигидов И.Ю., Жадовская М.А. // В сборнике: Развитие инновационного потенциала современной экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2021. С. 66-70.

## **ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ**

Коровина Марина Александровна, канд. экон. наук, доцент,  
Жукова Марина Дмитриевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета в условиях пандемии, в частности, порядок отражения расходов, которые организации понесли в связи с пандемией, нюансы удаленной работы, перенос сроков сдачи отчетности.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, пандемия, covid-19*

## **IMPACT OF COVID-19 ON ACCOUNTING MANAGEMENT ACCOUNTING AND REPORTING**

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor  
Zhukova Marina, student of accounting and finance faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the peculiarities of accounting in the pandemic, in particular, the procedure for reflecting the costs that organizations incurred in connection with the pandemic, the nuances of remote work, and the postponement of reporting deadlines.*

*Keywords: accounting, reporting, pandemic, covid-19*

Пандемия 2020 года наложила свой отпечаток на все сферы жизни общества, в том числе на экономику. Практически полная остановка социальной сферы (закрытие школ, торговых центров, других различных развлекательных комплексов) привела к спаду спроса на ряд продукции, а, следовательно, к спаду предложения и приостановке производства. За счет введения ограничения на передвижение между субъектами РФ, а также на пересечение границ стран, налаженная система поставок дала сбой.

Сфера финансовых услуг также была вынуждена подстроиться под введенные ограничения. Банки, микрофинансовые организации, страховщики были вынуждены предоставлять услуги, рискуя получить в результате только убыток.

Организации, деятельность которых не попала под ограничения, и, которые продолжали действовать, вынуждены были понести дополнительные расходы в связи с ужесточением требований по санитарно-эпидемиологическим нормам.

15 июля 2020 года Минфин России опубликовал информационное письмо № ПЗ-14/2020, в котором дал разъяснения, касающиеся отражения расходов, которые понесли организации в связи с пандемией, а том числе:

1. Расходы по обычным видам деятельности, включающие в себя: дезинфекция рабочих помещений и мест; проведение тестирований работников на covid-19; обеспечение и поддержание связи с сотрудниками, работающими удаленно; доставка сотрудников на рабочие места и обратно.

2. Прочие расходы включают в себя: платежи за вынужденный простой в связи с распространением covid-19; выплата заработной платы сотрудникам за время простоя; штрафы и выплаты по искам за несоблюдение санитарно-эпидемиологических норм; невозмещаемые расходы в связи с несостоявшимися командировками сотрудников.

3. Средства индивидуальной защиты, а также другие необходимые материалы для обеспечения санитарно-эпидемиологических норм учитываются в качестве материально-производственных запасов.

4. Оборудование и приборы для дезинфекции и обеспечения санитарно-эпидемиологических норм учитываются как основные средства.

5. Отражение государственной помощи, если такая предусмотрена в соответствии с законодательством РФ, отражается в соответствии с ПБУ 13/2000.

Большее количество организаций было вынужденно перевести всех своих сотрудников на удаленную работу. В связи с этим, руководители организаций были вынуждены решать новые возникшие сложности, а именно:

- так как перевод на удаленную работу может осуществляться только с согласия сотрудника, то руководителям пришлось дополнительно организовывать документальное оформление данного процесса;

- бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники и специализированных программ, организации были вынуждены выделять дополнительное финансирование с целью обеспечения сотрудников всем необходимым для осуществления трудовой деятельности;

- также изменениям подвергся рабочий график сотрудников, так как проведение совещаний, планерок и других мероприятий оставалось необходимым элементом взаимодействия руководства и сотрудников для осуществления эффективной работы организаций, требовалось освоение сотрудниками новых программ (скайп, зум), что тоже занимало некоторое время и приостанавливало работу;

- руководителям необходимо также было осуществлять контроль за соблюдением графика использования рабочего времени, так как сотрудники не находились под непосредственным контролем руководителей, руководители могли применять существующие методы стимулирования сотрудников с целью повышения эффективности их работы;

- так как все данные, которые были использованы и созданы сотрудниками теперь находились на информационной платформе, возникла необходимость в дополнительной защите хранения и передачи данных;

- перевод на удаленную работу не отменил необходимость в повышении квалификации сотрудников, что могло создать дополнительные сложности, так как все организации имеют свою специфику работы.

В связи с многочисленным переходом большого количества организаций на удаленную работу, ускорился процесс цифровизации учета.

Сроки сдачи отчетности были продлены в 2020 году до 12 мая 2020 года. Данное изменение позволило организациям подготовиться к удаленной работе и отчитаться за 2019 год. Крайние сроки предоставления налоговой отчетности также были перенесены. Сдачу деклараций отодвинули на три месяца. Декларацию по налогу на прибыль и по УСН за 2019 год вместо 30 марта было разрешено сдать до 29 июня. Расчет 6 НДФЛ перенесли с 2 марта на 01.06.2020 г. Декларацию по НДС за первый квартал 2020 года разрешили сдать до 15 мая, вместо крайнего срока 25 апреля. Сроки оплаты взносов и налогов также перенесли [3].

Если при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности возникла неопределенность в отношении событий, которые должны быть отражены в учете и, которые, в свою очередь, могут вызвать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна выявить такую неопределенность, описать ее и то, с чем она связана: непосредственное влияние на деятельность организации;

направления деятельности организации; неопределенности и возможные сценарии в отношении основных допущений [1].

Существование таких событий может оказать существенное негативное влияние на функционирование организации, повлиять на оценку финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности заинтересованными внешними пользователями. Исходя из этого, организации, которые подверглись какому-либо влиянию со стороны пандемии при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности должны выполнить ряд дополнительных процедур для оценки влияния пандемии. Организациям целесообразно в пояснительную записку включить информацию, касающуюся влияния пандемии, даже, если это влияние не является существенным и не способно оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

Если организация не указывает каких-либо данных о влиянии пандемии, то при проведении аудита, данный факт может быть расценен, как сокрытие существенных факторов влияния, а также как попытка исказить восприятие внешними пользователями информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Влияние пандемии во многом проявилось как совокупность отрицательных моментов, но это позволило повысить уровень адаптации организаций под различные условия их существования, а также ускорило процесс цифровизации бухгалтерского учета.

#### Список литературы

1. 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. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – С. 121-126.
2. Прохорова, В. В. Субрегиональные аспекты структуризации хозяйственного пространства современной России / В. В. Прохорова, С. А. Чернявская // Бизнес в законе. – 2010. – № 1. – С. 235-237.
3. 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.

## ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Бабалыкова Ирина Александровна, канд. экон. наук, доцент  
Назарова Кристина Дмитриевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены особенности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия. В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или же несвоевременной оплаты счетов возрастает, это приводит к появлению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.*

*Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, анализ, контроль, управление предприятием, контрагенты.*

## MANAGEMENT ISSUES RECEIVABLES AND PAYABLE DEBT

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor  
Nazarova Kristina, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the features of the management of accounts receivable and accounts payable of the enterprise. In an unstable market economy, the risk of non-payment or late payment of bills increases, which leads to the appearance of receivables and payables.*

*Keywords: accounts receivable, accounts payable, analysis, control, enterprise management, counterparties*

В ходе хозяйственной деятельности предприятия непрерывно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и прочие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями – за приобретенные товары; с заказчиками – за выполненные работы и оказанные услуги. Организации ведут контроль и учет дебиторской и кредиторской задолженности. Необходимо отметить, что контроль дебиторской и кредиторской за-

долженности имеет существенное значение в хозяйственной деятельности организации, так как позволяет взыскивать денежные средства и своевременно погашать текущие обязательства.

Управление задолженностью имеет весьма существенное значение для экономического субъекта, так как динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности, их состав, структура, качество и интенсивность их увеличения или уменьшения оказывают существенное влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы.

В разных источниках можно найти определения дебиторской задолженности, представленные российскими и зарубежными авторами.

По мнению Бланка И.А., дебиторская задолженность – это сумма задолженности в пользу предприятия, представленную финансовыми обязательствами юридических и физических лиц по расчетам за товары, работы и услуги. Джеймс Ван Хорн, считает, что дебиторская задолженность представляет собой часть 13 оборотных активов, называемую статьями дебиторов (счета к получению).

М.Л. Пятов определяет дебиторскую задолженность как отраженные на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц – покупателей, работников, займополучателей, бюджета. По мнению П.С. Безруких дебиторская задолженность – это входящие в состав активов организации ее имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся ее должниками.

Рассмотрим классификацию дебиторской задолженности (рисунок 1).

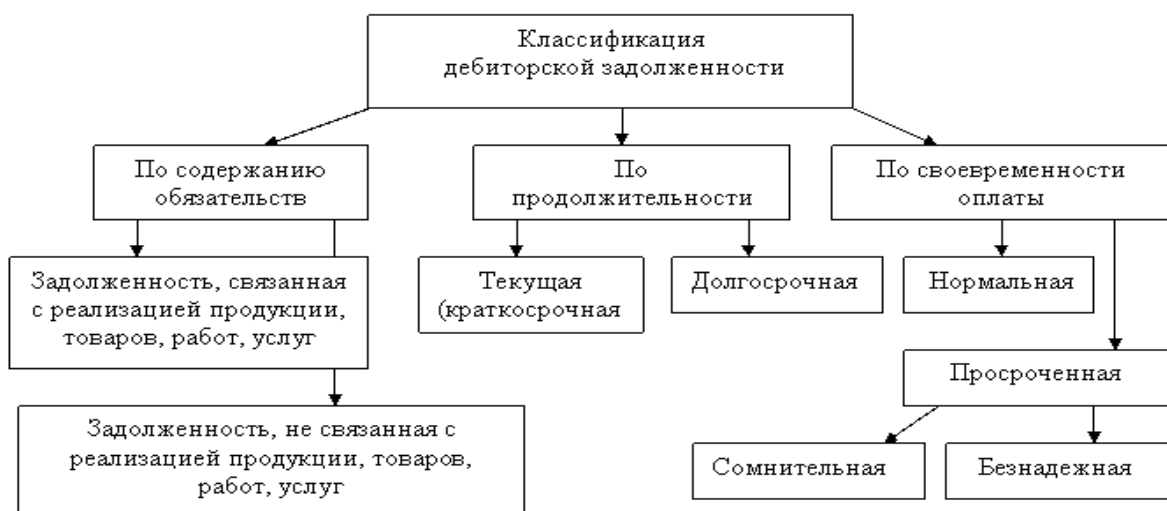


Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности



Таким образом, дебиторская задолженность может классифицироваться по разным признакам.

По своевременности оплаты дебиторская задолженность подразделяется на нормальную и просроченную. Нормальная задолженность – это срок оплаты, по которой не наступил. А просроченной считается задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок.

Просроченная дебиторская задолженность в свою очередь может быть сомнительной и безнадежной.

Безнадежными долгами считаются долги по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено по причине невозможности его исполнения. Дебиторская задолженность является сомнительной, если возникший долг был просрочен и этот факт не был подтвержден самим кредитором.

Наряду с дебиторской задолженностью организации отражают кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, с одной стороны, дает возможность предприятию временно пользоваться заемными средствами, с другой стороны - уменьшает показатели платежеспособности и ликвидности. Эффективное управление кредиторской задолженностью способствует устранению негативных последствий ее наличия.

Большинство ученых определяют кредиторскую задолженность, как денежные средства, временно привлеченные фирмой и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

Рассмотрим классификацию кредиторской задолженности (рисунок 2).

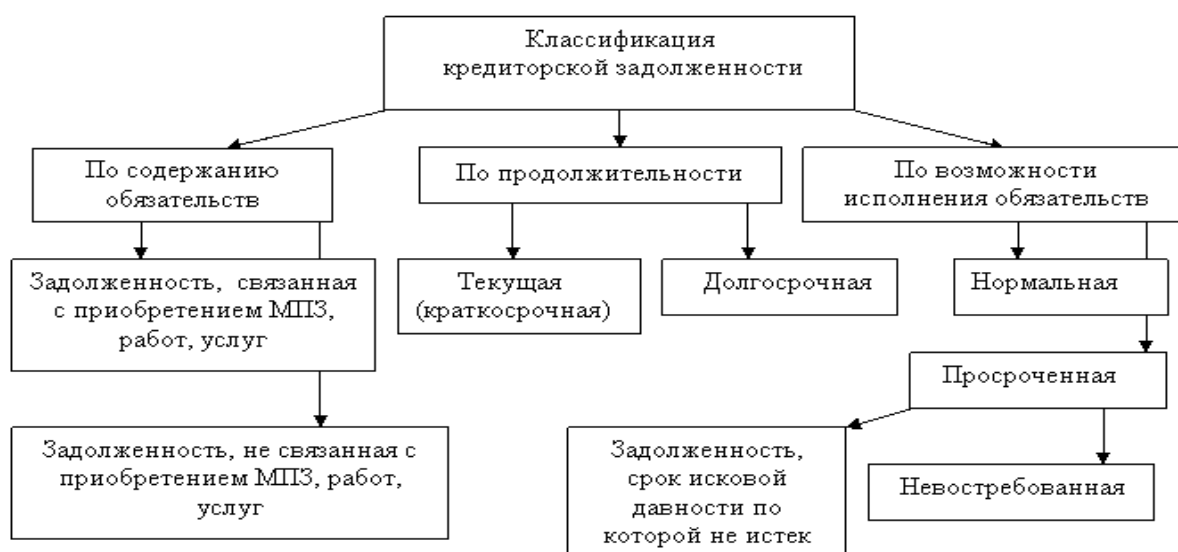


Рисунок 2 – Классификация кредиторской задолженности

Таким образом, кредиторская задолженность может классифицироваться по разным признакам.

По возможности исполнения обязательств задолженность делится на нормальную, просроченную и невостребованную. Нормальной является та, по которой срок погашения еще не наступил. Просроченной считается задолженность в случае неоплаты в оговоренный срок.

В свою очередь просроченная задолженность бывает невостребованная и срок исковой давности, по которой не истек.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так, дебиторская задолженность в балансе отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» во II разделе баланса «Внеоборотные активы». Для заполнения строки используются дебетовые остатки по счетам учета расчетов (таблица 1).

Таблица 1 – Счета, используемые для заполнения строки 1230 бухгалтерского баланса

| Показатель                                 | Бухгалтерские счета, используемые для формирования показателя  |
|--|--|
| Строка 1230<br>«Дебиторская задолженность» | Остаток по дебету счетов:<br>Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»<br>Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за минусом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»<br>Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»<br>Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»<br>Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»<br>Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»<br>Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»<br>Счет 75 «Расчеты с учредителями»<br>Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в графе «Пояснения» делается ссылка на таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается информация о видах краткосрочной кредиторской задолженности.

Для заполнения данной строки используются кредитовые остатки по счетам учета расчетов (таблица 2).

Таблица 2 – Счета, используемые для заполнения строки 1520 бухгалтерского баланса

| Показатель                               | Бухгалтерские счета, используемые для формирования показателя   |
|--|---|
| Строка 1520 «Кредиторская задолженность» | <p>Кредитовые остатки в части краткосрочной кредиторской задолженности по счетам:</p> <p>Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</p> <p>Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»</p> <p>Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»</p> <p>Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p> <p>Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</p> <p>Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»</p> <p>Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»</p> <p>Счет 75 «Расчеты с учредителями»</p> <p>Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p> |

Если предприятие формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, то в графе «Пояснения» строки 1520 «Кредиторская задолженность» указывается ссылка на таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность», здесь более подробно отражается значение строки 1520 бухгалтерского баланса.

Систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью можно разделить на две части – это кредитная политика и комплекс мер, направленных на снижение риска возникновения просроченной задолженности.

При создании кредитной политики необходимо установить предельно допустимый объем дебиторской задолженности как в целом для компании, так и по каждому контрагенту. При расчете этих показателей, предприятие в первую очередь опирается на свою стратегию, так как увеличение доли рынка требует большего кредитного лимита, чем удержание своей рыночной доли и аккумулирование свободных денежных средств. При этом нужно поддерживать достаточную ликвидность компании и учитывать кредитный риск.

Для всех предприятий важно – избегать дебиторской задолженности с высокой степенью риска, также следует не допускать увеличение дебиторов и суммы их долгов; своевременно выставлять платежные счета и следить за сроками их оплаты.

Еще одной важной частью является четкое отслеживание расчетов с кредиторами, своевременное погашение возникшей кредиторской задолженности. В ином случае предприятие может утратить доверие своих поставщиков, банков и других кредиторов.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются обычными составляющими бухгалтерского баланса предприятия, появление которых обусловлено несовпадением даты возникновения обязательств с датой платежа по ним.

От грамотного ведения учета и контроля кредиторской и дебиторской задолженности зависит структура активов и пассивов баланса организации, а также определение дохода, подлежащего налогообложению. Это доказывает большую значимость своевременного и качественного управления задолженностью экономического субъекта.

Чтобы на предприятии был рациональный механизм управления кредиторской и дебиторской задолженностью нужно обозначить некоторые условия, такие как:

1) работники организации (бухгалтеры, юристы, финансовые менеджеры и т.д.), в сфере деятельности которых располагается обслуживание системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью, должны быть высококвалифицированными в области экономики, налогов и финансов;

2) использование договоров, где максимально точно определены значимые условия, которые влияют на его исполнение, а также на порядок взаиморасчетов;

3) анализ платежеспособности возможного контрагента при помощи формирования информации о нем из разных внутренних и внешних источников, также информации организаций банковской структуры;

4) определение лимитной суммы вероятных сделок с учетом сведения к минимуму количества сомнительных долгов и максимизации дохода;

5) применение полученных долгов от покупателей для своевременной оплаты кредиторам;

6) постоянная работа по инвентаризации расчетов и обязательств с дальнейшей сверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами;

7) использование достоверно публикуемой финансовой отчетности для формирования представления о финансовом состоянии будущего партнера;

Исходя из этого можно сказать, что выше обозначенные рекомендации могут стать основой для формирования политики управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Это позволит уменьшить возможные убытки от списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и получить прочие доходы от использования

средств кредиторов, также повысить уровень эффективности расчетов с контрагентами.

#### Список литературы

1. Бабалыкова И.А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И.А. Бабалыкова, Н.В. Еремина, А.М. Чернобай, В.Д.Филин // 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. 242-247.
2. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет. – 2003. – 719 с.
3. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т./ И.А. Бланк. 4-е изд., стер. – М.: Омега – Л, - Т.1. - 2016 – 656 с.
4. Ван Хорн, Джеймс. Основы финансового менеджмента: пер. с англ./ Дж. Ван Хорн, Дж. М. Вахович. – М.: Изд. дом «Вильямс», 2016 – 1225 с
5. 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.
6. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации / М.Л. Пятов. – М.: Финансы и статистика. – 2004. – 256 с.
7. Адаменко А.А. Порядок учета дебиторской задолженности, ее влияние на показатели бухгалтерского баланса / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Петриди А.Г. // Вестник Академии знаний. 2020. № 1 (36). С. 10-14.
8. Еремина Н.А. 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.
9. Сигидов Ю.И. Оценка дебиторской задолженности : монография / Сигидов Ю.И., Коровина М.А. Краснодар: КубГАУ, 2016. 114 с.
10. Коровина М.А. Особенности оценки дебиторской задолженности / Коровина М.А. // В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. сборник статей по материалам 72-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016 г. 2017. С. 102-103.

## **ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

Коровина Марина Александровна, канд. экон. наук, доцент,  
Иванюк Анастасия Юрьевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности субъектов малого бизнеса на современном этапе. Рассматривается проблема перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности.*

*Ключевые слова: малый бизнес, бухгалтерский учет, составление бухгалтерской отчетности*

## **ACCOUNTING AND ACCOUNTING PROCEDURES FOR SMALL BUSINESS ENTITIES IN RUSSIAN AND FOREIGN PRACTICE**

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor,  
Ivanyuk Anastasia, student of accounting and Finance faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the peculiarities of accounting and reporting of small businesses at the present stage. The issue of the transition of Russian organizations to international standards of financial reporting is being considered.*

*Keywords: small business, accounting, financial reporting*

На современном этапе развития малого бизнеса предполагается совершенно новый подход к информационному обеспечению их системы управления, определяющей эффективность хозяйствования, главная роль в котором отводится рациональному построению системы бухгалтерского учета в зависимости от особенностей функционирования экономических субъектов. Это объясняется тем, что Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ предусматривает

упрощенный способ ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [5]. Небольшие предприятия обеспечивают рабочими местами значительную часть населения страны и, по сравнению с крупными организациями, быстрее реагируют на любые изменения экономической ситуации. Отчетность малых предприятий является наиболее развивающейся в нашей стране отраслью предпринимательства, малый бизнес стал активно внедряться в инновационный процесс, расширяя границы хозяйствования. Но необходима более эффективная система регулирования бухгалтерского учета, которая могла бы позволить устранить несовершенствования российского законодательства в отношении организации и ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, для выхода малого бизнеса на мировую экономическую арену.

Российское законодательство достаточно лояльно в вопросах ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности к субъектам малого предпринимательства. Так, помимо возможности ведения упрощенной системы налогообложения (УСН), представители малого бизнеса могут применять сокращенный план счетов с обобщающими синтетическими счетами, отказаться применять отдельные нормы ПБУ. Формирование отчетности малым предприятием по УСН предполагает составление бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, включающих показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям. Также разрешается непредставление в составе годовой бухгалтерской отчетности отчета о движении денежных средств и иных приложений, пояснительных записок. С одной стороны, формирование такой отчетности имеет большое количество преимуществ и послаблений, но, в то же время влечет за собой проявление проблем для предприятий, которые нацелены на расширение деятельности и выход на мировой рынок [1].

МСФО подразумевают собой набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности предприятия.

Целью разработки МСФО для субъектов малого предпринимательства являлось получение надежной и полезной информации, на которой могут быть основаны качественные и понятные стандарты учета, где затраты на подготовку бухгалтерской отчетности не превышали бы выгоды от ее предоставления. Использование МСФО при

подготовке отчетности российского предприятия делает его более конкурентоспособным в борьбе за источники финансирования.

Рассмотрим основные различия МСФО для субъектов малого предпринимательства и полной версии МСФО таблице.

Таблица 1 – Основные различия МСФО для субъектов малого предпринимательства и полной версией

| Показатель   | МСФО для субъектов малого предпринимательства  | Полная версия МСФО   |
|--|--|--|
| Налог на прибыль   | Оценочный резерв создается так, что чистая сумма отложенного налогового актива приравнивается сумме, которая сможет быть возмещена.  | Отложенный налоговый актив признается только в размере высоко вероятных будущих налоговых прибылей, за счет которых будет использован данный актив.          |
| Нематериальные активы (НМА) с неограниченным сроком службы | Все НМА должны иметь конечный срок службы и амортизироваться   | НМА с неограниченным сроком службы не амортизируются, но тестируются на обесценение  |
| Объединения бизнеса  | Затраты по сделке включаются в цену покупки. Условное вознаграждение признается только в том случае, если вероятность будущего платежа является высокой и его можно надежно оценить. | Затраты по сделке не признаются частью цены покупки дочерней компании, относятся на расходы в отчет о финансовых результатах в том периоде, когда возникали. |
| Затраты по займам  | Признаются в качестве расходов в отчете о финансовых результатах.  | Капитализируются при выполнении определенных условий.  |
| Нефинансовые активы  | Модель первоначальной стоимости является единственно разрешенной.  | Существует возможность выбора учетной политики:<br>- модель переоцененной стоимости<br>- модель первоначальной стоимости                                     |
| Созданные НМА внутри организации                           | Все затраты на исследования и разработку относятся в отчет о финансовых результатах в качестве расходов.   | Расходами признаются затраты на исследования, затраты на разработку – капитализируются в стоимости нематериального актива.                                   |

Благодаря применению МСФО увеличивается достоверность отчетности, поскольку выполняются требования к предоставлению информации, которые сопоставимы с требованиями основных МСФО, снижаются существенные затраты по разработке стандартов на местном уровне, улучшается сопоставимость информации с другими организациями, также использующими МСФО для малого бизнеса. Но об



актуальности применения международных стандартов в России говорить пока рано, потому что за рядом преимуществ, которые открываются перед организациями, скрывается также ряд недостатков [3].

Стадия адаптации к МСФО для малых и средних предприятий приводит к большим затратам, так как для перехода на них потребуются поиск и привлечение работников, владеющих знаниями и опытом в данной области и средства на обучение своих сотрудников. В отношении малого бизнеса не целесообразно обязывать переходить на МСФО, но разумное сближение стандартов РСБУ и МСФО может стать толчком для развития бухгалтерского учета и сектора малого бизнеса в совокупности.

#### Список литературы

1. Адаменко, А. А. Проблемы и перспективы внедрения МСФО для малого и среднего бизнеса в России / А. А. Адаменко, О. В. Жердева, А. В. Кулинченко // Экономика и предпринимательство. – №12-3 (65-3), 2018. – С.906-908.
2. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет/ Е. Р. Баханькова. — М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2019. — 255 с.
3. Мамедова, Н. А. Малый бизнес в рыночной среде / Н. А. Мамедова, Е. А. Девяткин. — М.: ИНФРА-М, 2019. – С.121-126.
4. 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. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – С. 121-126.
5. Левченко, Е. В. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами / Е. В. Левченко, Г. Н. Ясменко, А. Ю. Крючкова // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – С. 182-186.
6. Ларина Н. В. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности / 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. 207-211.
7. Еремина Н.В. Проблема ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях / Еремина Н.В., Сосова Н.Г. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 22-26.

## ЦИФРОВИЗАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

Коровина Марина Александровна, канд. экон. наук, доцент  
Карпухина Екатерина Евгеньевна, студентка учетно-финансового факультета  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия  
Берлина Светлана Хасанбековна, канд. экон. наук, доцент,  
Краснодарский кооперативный институт (филиал)  
Российский университет кооперации, Краснодар, Россия

*В статье раскрыто понятие учетно-аналитической системы, влияние цифровизации на развитие бухгалтерского учета и отчетности. Рассмотрена актуальность электронной финансовой отчетности. Кроме всего этого, статья описывает преимущества цифровых технологий.*

*Ключевые слова: учетно-аналитическая система, цифровизация, цифровые технологии, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность*

## DIGITALIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEMS

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor  
Karpukhina Ekaterina, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia  
Berlina Svetlana, candidate of economic sciences, associate professor,  
Krasnodar Cooperative Institute (Branch)  
Russian University of Cooperation, Krasnodar, Russia

*In the article reveals the concept of accounting and analytical system, the impact of digitalization on the development of accounting and reporting. The relevance of electronic financial statements is considered. In addition to all this, the article describes the advantages of digital technologies.*

*Keywords: accounting and analytical system, digitalization, digital technologies accounting, accounting reporting*

Учетно-аналитическая система – это генератор информации с учетом идентификации информационных потребностей для выявления конкретных требований пользователей учетно-отчетных данных, интеграции их в процесс формирования эффективной системы управления информационного пространства, а также развития механизма об-

ратной связи, свидетельствующего о степени удовлетворенности пользователей информации [1]. Она позволяет формировать учетно-аналитическое обеспечение деятельности экономического субъекта на основе применения современных методик учета, анализа и аудита [2]. Также она представляет собой симбиоз систем бухгалтерского, налогового, управленческого учета, финансового и управленческого анализа и внутреннего контроля.

Рассматривая содержание цифровизации учетно-аналитических систем, следует отметить следующее: с технологической точки зрения можно утверждать, что цифровизация возникла в результате нескольких предыдущих технологических достижений, включая ИИС. В то же время, ИИС рассматривается как несколько узкий пример ИТ (то есть программного обеспечения), в то время как цифровизация представляет ИТ в более широком смысле (то есть, ряд технологических артефактов в комплекте с социально-техническими свойствами). Следовательно, различия между ними могут быть проведены с технологической точки зрения. Что еще более важно, существуют причины для проведения различия с точки зрения бухгалтерского учета.

Цифровые технологии преобразуют и расширяют типы и источники данных, используемых бухгалтерами, они также изменяют важные процессы бухгалтерского учета. В этой связи можно выявить различия между ИИС и цифровизацией.

Единого понимания термина цифровизация не существует. Он часто используется взаимозаменяемо с другими смежными терминами, например, таким как цифровая трансформация. Более того, термин обычно используется при предположении, что читатель интуитивно понимает его. Однако существует ряд существенных различий между цифровизацией и другими смежными терминами, которые помогают установить отличия цифровизации.

Цифровизацию не следует путать с процессом кодирования аналоговой информации в цифровой формат, который делает оцифрованный контент программируемым, адресуемым, и отслеживаемым. С другой стороны, цифровая трансформация влечет за собой серьезные организационные изменения, обусловленные цифровыми технологиями, и, следовательно, глубокие изменения в стратегии и ведении бизнеса.

Цифровизация связана с важными изменениями, происходящих в социально-технических структурах, которые переконфигурируются путем опроса основополагающих предположений в отношении проектирования и использования цифровых технологий.

В настоящее время системы ERP особенно эффективны в улучшении предоставления операционных данных. В исследованной литературе, уделяется должное внимание обработке информации в целом и обработке транзакций в частности. А. Бхимани и Л. Уилкоккс внесли свой вклад в понимание того, как новая цифровая реальность может изменить динамику обработки транзакций в организациях. Они установили, что в недалеком прошлом организации разрабатывали системы учета для получения формальной информации, которую пользователи систем целенаправленно развертывают, чтобы получить представление о том, как экономические транзакции раскрывают информацию о видах и тенденциях потребительских закупок. Такие организации, как eBay и Amazon, теперь следят за деятельностью покупателей и продавцов даже в тех случаях, когда никаких транзакций не происходит. Такое развитие событий, которое представляет собой выход за рамки операционного фокуса, вызывает важные вопросы относительно того, что такое бухгалтерский учет и будет ли он иметь место во все более цифровом будущем. Выход за рамки транзакционной направленности говорит о том, что границы бухгалтерского учета становятся все более иллюзорными.

В ряде исследований, рассматривается вопрос о том, как цифровизация влияет на отчетность – как внутреннюю, так и отчетность перед внешними заинтересованными сторонами. Хотя А. Ром и С. Рохде обнаружили, что системы ERP не изменили отчетность, несмотря на их способность обрабатывать огромные объемы данных, можно утверждать, что цифровые технологии изменили отчетность. Если говорить о внутренней отчетности, то Д. Агустино и Ю. Сидорова [3] тщательно изучали, как социальные сети изменяют деятельность организаций. Они обнаружили, что информация о деятельности организации в социальных сетях (например, количество последователей, критические комментарии) становится важным источником информации. Это свидетельствует о тенденции к противоречивым представлениям профессиональных групп в отношении включения новых источников данных в практику бухгалтерского учета. Что касается корпоративной отчетности, то многие ученые указали на основные возможности, которые может предоставить аналитика. Например, цифровые технологии могут способствовать более быстрому и широкому предоставлению финансовой информации заинтересованным сторонам. Тем не менее, Р. Пейн [4] призывает осторожно относиться к внедрению больших данных и аналитики из-за возможных проблем с конфиденциальностью и кибербезопасностью.

Последние события в Китае, где ожидается внедрение системы социальных рейтингов, указывают на серьезные последствия, связанные с конфиденциальностью больших данных и аналитики. Некоторые ученые обеспокоены тем, что увеличение объема корпоративной отчетности в реальном времени может породить новые проблемы, поскольку отчетность, полученную в реальном времени, позволяет руководителям принимать решения даже быстрее, чем в эпоху ИИС. Что касается поддержки принятия решений, то можно сделать выводы о том, что системы ИИС не изменили того, как руководители принимают решения. Отчетность и принятие решений стали институционализированной деятельностью в организациях, что привело к медленным изменениям.

Все эти направления обеспечивают широкий функционал для системы XBRL, который позволяет составлять отчетность, используя готовые шаблоны и данные. XBRL является средством обмена бизнес-информацией. Обмен основывается на наборах метаданных, которые содержат описание отдельных показателей отчетности и их взаимосвязей. Система XBRL – система с базой данных проектов, построенных по вики-принципу: любой желающий может использовать все имеющиеся в системе проекты и свободно может добавлять свои. Благодаря этому база проектов XBRL постоянно пополняется, и можно найти практически что угодно для любых задач. Существуют разработанные Центробанком неофициальные конвертеры. Принцип их работы в следующем: XBRL-конвертер получает, с одной стороны любую XBRL-таксономию (в данном случае – таксономию Банка России), с другой – внешний файл заданного формата с данными и показателями субъекта отчетности. XBRL-конвертер автоматически заполняет таксономию данными, оценивает данные на соответствие бизнес-проверкам таксономии, при необходимости сообщает об ошибках. Результатом работы XBRL-конвертера является файл XBRL-формата, который можно подписывать и отправлять регулятору.

Безусловно, электронная финансовая отчетность способствует повышению прозрачности деятельности организаций. И этому есть целый ряд причин. Во-первых, это предоставление информации в реальном времени: отчетность можно получить сию минуту, а не спустя месяц после окончания отчетного периода. Во-вторых, электронная отчетность быстрее доходит до конечного пользователя и в целом удобна для составления и распространения.

На пути повышения финансовой прозрачности можно выделить 3 этапа:

1. Повышение финансовой прозрачности: затрагивает сугубо отчетность, в которой раскрывается информация об активах, обязательствах, источниках финансирования, прибылях и убытках организации – полное и своевременное представление.

2. Раскрытие нефинансовой информации, имеющей ценность для инвесторов: например, информацию о капиталоемкости или трудоемкости производства, перспектив развития и т.д.

3. Раскрытие прочей информации, имеющей ценность не только для акционеров: например, имея представление о социально значимой деятельности НКО, его клиенты могут заранее знать, что могут получить, вступая в отношения с организацией.

Все эти этапы важны и для некоммерческой организации, а в особенности последние два: некоммерческая организация, раскрывающая всю подноготную о себе, с большей долей вероятности будет получать финансирование как от крупных, так и от мелких инвесторов, с ней охотнее будут взаимодействовать контрагенты, поскольку, имея прозрачную отчетность, они будут уверены в том, что некоммерческая организация использует свои средства на достижение социально значимых целей, ради которых создавалась.

#### Список литературы

1. Варламова, Д. В. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета / Д. В. Варламова, Л. Д. Алексеева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 5-2. – С. 248-254.

2. Еремина, Н. В. Автоматизированная обработка информации по учету готовой продукции / Н. В. Еремина, В. Д. Семакина // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – С. 309-314.

3. Костюкова, Е. И. Учетно-аналитическое обеспечение снабженческо-заготовительной деятельности в условиях цифровой экономики / Е. И. Костюкова, О. Г. Калашникова // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2020. – № 3(55). – С. 15.

4. Петько, К. В. Учетно-аналитическая система в условиях цифровизации экономики / К. В. Петько, Т. В. Бодрова // Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения современных бизнес-структур: Материалы Национальной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета, Москва, 16 июня 2020 года. – М.: Канцлер, 2020. – С. 134-137.

5. Смагина, А. Ю. Проблемы учетно-информационного обеспечения управления экономическими субъектами в условиях цифровой экономики / А. Ю. Смагина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 1(40). – С. 35-39.

## К ВОПРОСУ О СТРУКТУРЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ С ПОЗИЦИЙ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО УЧЕТА

Бессарабов Владислав Олегович, канд. экон. наук, доцент  
Донецкий национальный университет экономики и торговли  
имени М. Туган-Барановского, г. Донецк, ДНР

*Статья посвящена исследованию исторических аспектов возникновения и развития социально ориентированного учёта. В ходе исследования логически обоснована необходимость трансформации бухгалтерского учёта (в связи с эволюцией социально ориентированного учёта), которая взаимосвязана с преобразованием современных фактов хозяйственной жизни и развитием концепций социальной ответственности бизнеса.*

*Ключевые слова: факт хозяйственной жизни; социально ориентированный учет; социальный учет; учет социальной ответственности.*

## TO THE QUESTION OF THE STRUCTURE OF FACTS OF ECO- NOMIC LIFE FROM THE POSITION OF SOCIALLY ORIENTED ACCOUNTING

Bessarabov Vladyslav, candidate of economic sciences, associate professor  
Donetsk National University of Economics and Trade  
named after M. Tugan-Baranovsky, Donetsk

*The article is devoted to the study of the historical aspects of the emergence and development of socially oriented accounting. In the course of the study, the need for the transformation of accounting (in connection with the evolution of socially oriented accounting) was logically substantiated, which is interconnected with the transformation of modern facts of economic life and the development of concepts of social responsibility of business.*

*Key words: fact of economic life; socially oriented accounting; social accounting; taking into account social responsibility.*

Различия в подходах персоналистов (которые считали, что цель учета состоит в определении финансового результата) и институционалистов (по их мнению, ключевая задача учета – выявление и раскрытие причин образования финансового результата) к изучению сущности учета в начале XX века в США (и англоязычных странах) выявили

необходимость построения общей теории учета, вытекающей из логических постулатов и парадигм, в т.ч. социологической, которой сейчас приобретает особое значение.

Сторонники социологического подхода [1-7] понимали под целью учета обеспечение справедливости по отношению ко всем участникам хозяйственного процесса. Так, А. Раппапорт настаивал на том, что любое теоретическое положения бухгалтерского учета должно иметь социальный эффект [1, с. 56]; А.Ч. Литтлтон и В.К. Циммерман сводили цель бухгалтерского учета к отражению интересов разнообразных групп социума [2, с. 261]; А. Белкаой, Ф.А. Бимс, П.Е. Ферт акцентировали внимание на необходимости трансформации социальных доходов и расходов в обособленный объект бухгалтерского учёта [3, с. 171].

Тем не менее, в современных условиях построения социально ориентированной экономики социологическая парадигма (к представителям которой можно отнести Дигана К. [4], Мобли С. [5] и др.) приобретает новую актуальность в контексте необходимости достижения социального эффекта от экономической деятельности субъектов хозяйствования и информирования общественности о результатах финансирования социальных программ и мероприятий.

Цель статьи – исследование особенностей социально ориентированного учета, влияющих на интерпретацию фактов хозяйственной жизни.

Итак, Диган К. подчеркивает, что именно «Социальный учет пытается оценивать влияние компании на людей как внутри организации, так и на внешнее сообщество. Производство безопасных продуктов, обучение, предоставление субсидий, благотворительные пожертвования денег и времени, занятость бедных слоев» [4, с. 318].

К.В. Раманатхан акцентирует внимание на том, что «задачей социального учета является оценка степени выполнения фирмой социального контракта. Это имеет место в случае взаимодействия фирмы и общества» [4, с. 319].

Мобли С. определяет социально-экономический учет как «упорядочивание, измерение и анализ социальных и экономических последствий правительственного и предпринимательского поведения» [5].

Поддерживает идею обособления социально-экономического учета и М. Добия, под которым он понимает «систему знаний, охватывающих нынешний бухгалтерский учет плюс расширение этой системы на общественное измерение, отражение в отчетности состояния хозяйственных вещей общественных активов» [6, с. 53].



При этом отметим, что такая логика авторов, прежде всего, обусловлена структурой фактов хозяйственной жизни, которая схематично представлена на рисунке 1. Продолжая исследования ученых, проиллюстрируем отражение фактов хозяйственной жизни (а именно: фактов-состояния, фактов-действия и фактов-события) во всех слоях.

### Рисунок 1 – Структура факта хозяйственной жизни

Примером факта-состояния является ситуация, которая уже была рассмотрена нами ранее и связана с наличием у предприятия актива (объекта) «социального» назначения.

В первом слое констатируется наличие объекта. Вторым слоем характеризует объект с позиции денежного измерителя. Третий слой показывает, кому принадлежит объект. Четвертый слой предполагает структуру правоотношений, складывающихся между собственником и материально ответственным лицом за объект. В пятом слое раскрываются правоотношения между материально ответственными лицами за объект и его пользователями. Шестой слой раскрывает информативность факта наличия объекта; она тем выше, чем больше разрыв между информацией, которая отражена в учете о его состоянии, и фактическом состоянии объекта. Седьмой слой предоставляет сведения о дате, сроке эксплуатации объекта и т.д.

Факт-действие рассмотрим на примере проведения обучающего семинара для работников предприятия (но также заметим, что правомерно рассматривать и факт приобретения актива «социального» назначения, так принципиальных отличий в рамках нашего исследования между данными фактами нет, поскольку речь идет о расходах, непосредственно связанных с проведением социального мероприятия в виде амортизации актива или оплаты труда лектора семинара).

Первый слой характеризует количество проведенных семинаров (в нашем случае речь об одном отдельно взятом учебном семинаре).

Во втором слое возможны следующие варианты:

учебный семинар проводится на условиях предоплаты (момент перечисления предоплаты связан с увеличением дебиторской задолженности, а сам факт его последующего проведения с признанием соответствующих расходов);

учебный семинар был проведен на условиях последующей оплаты (в данном случае происходит признанием соответствующих расходов с одновременным увеличением кредиторской задолженности);

учебный семинар был оплачен сразу (происходит уменьшение денежных средств и увеличение расходов).

Третий слой отражает сущность расходов, связанных с проведением обучающего семинара для работников, а именно демонстрирует факт признания соответствующих расходов предприятия, не связанных с увеличением какого-либо его имущества.

Четвертый слой показывает правоотношения между предприятием (в лице его руководства) и работниками. Другими словами, речь идет об отношениях между организаторами семинара и его непосредственными участниками. В частности, по итогам семинара может быть проведена аттестация работников или любой другой вид контроля знаний согласно договору.

Пятый слой воспроизводит иерархию правовых отношений между руководством предприятия и работниками, что позволит бухгалтеру выявить степень ответственности отдельных работников предприятия. К возможным последствиям проведения обучающего семинара правомерно относить не только рост заработной платы, который, соответственно, приведет к увеличению расходов на оплату труда, но и увеличение требований со стороны руководства к работникам и рост ответственности за конечный результат деятельности.

Шестой слой носит аналитический характер и представляет собой отношение факта проведения обучающего семинара стоимостью  $X$

руб. к запланированной его стоимости  $У$  руб. То есть информативность данного факта составит  $X$  руб. к  $У$  руб. Седьмой слой также аналитический, который иллюстрирует факт во временном разрезе (например, если обучающий семинар стоимостью  $X$  руб. длится 3 дня, то расходы по проведению такого семинара в день составляют  $X$  руб. / 3).

Структуру факта-события рассмотрим на примере начисления заработной платы работникам предприятия.

Первый слой отражает уменьшение задолженности по оплате труда перед определенным количеством работников.

Второй слой, подразумевающий денежную оценку задолженности, «сформирован» платежной ведомостью.

Третий слой демонстрирует не просто уменьшение обязательств перед работниками, а показывает результат трудовых отношений за определенный период.

Четвертый слой показывает, что ответственность руководства предприятия (и бухгалтерии) перед работниками нашла свое отражение в своевременном начислении заработной платы, вследствие чего изменится структура имущества предприятия (денежные средства и кредиторская задолженность уменьшатся).

Пятый слой, «в котором фиксируются административные внутрифирменные отношения» ([8, с. 93]), в данном случае совпадает с предыдущим, так как в четвертом слое «представлены отношения между субъектами хозяйственного процесса» ([8, с. 93]), то есть речь идет об отношениях предприятия (в лице руководства) и работников.

Учитывая мнения Соколова Я.В. по поводу того, что «чем неожиданнее факт, тем больше он несет информации» ([8, с. 93]), шестой слой не отличается высокой информативностью. Однако исключением может быть факт начисления сдельной заработной платы работникам, но тем менее размеры такой заработной платы будут учтены при планировании деятельности руководством предприятия.

Седьмой слой, как уже было указано ранее, иллюстрирует факт во временном разрезе (например, начисление заработной платы разным работникам происходит в разные дни, следовательно, и расходы на оплату труда увеличиваются в соответствующие дни).

Рассмотренные выше факты хозяйственной жизни с подразделением их на факты-состояния, факты-действия и факты-события позволяют утверждать, что при ведении социально ориентированного учёта особое внимание учётных работников должно быть сконцентрировано на изучении тех слоев, в которых раскрывается сущность отношений

между субъектами хозяйственного процесса (речь идет о третьем, четвертом и пятом слое) или, что более приемлемо в рамках нашего исследования, между заинтересованными сторонами предприятия.

При этом, взаимоотношения между заинтересованными сторонами в условиях социальной ответственности бизнеса формируются на основе информации о проведении социальных программ и мероприятий. В этой связи рассмотренная выше многослойная структура фактов хозяйственной жизни позволяет подтвердить подчеркнуть целесообразность конкретизации объектов социально ориентированного учёта в виде расходов, связанных с социальной ответственностью субъекта хозяйствования.

Так, при рассмотрении факта-состояния (связанного с наличием актива «социального» назначения) третий слой связан с расходами на приобретение, модернизацию, эксплуатацию актива, четвертый и пятый слои – с расходами на амортизацию актива. Анализ структуры факта-действия свидетельствует о том, что третий и четвертый слои напрямую связаны с расходами на проведение социальных мероприятий, а пятый косвенно – с расходами на оплату труда (в нашем примере). В свою очередь, третий, четвертый и пятый слои факта-события в представленном примере также связаны с расходами на оплату труда.

Итак, критически анализируя позиции ученых, сопоставляя их с собственными рассуждениями, следует согласиться с тем, что социально ориентированный учет предусматривает широкий спектр объектов, определение которых не предусмотрено действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Стоит отметить, что расходы на социально ответственную деятельность сопровождаются прямыми будущими экономическими выгодами, например, обучение, повышение квалификации и переподготовка работников способствует увеличению будущих экономических выгод (экономический эффект), а предоставление благотворительной помощи – увеличению социальной значимости в обществе (социальный эффект). При этом следует отметить, что такое разделение на экономический и социальный эффект имеет достаточно условный характер. Как уже отмечалось, достоверно и точно рассчитать ожидаемый результат от социальных мероприятий не предоставляется возможным.

Кроме того, социально ориентированный учет должен отражать основные признаки новейшей концепции Web 4.0 (Интернет 4.0., Библиотека 4.0), к которым относятся:

повсеместность (ubiquity) – доступность технологий и программных продуктов в любое время и в любом месте;

идентичность (identity) – предоставление пользователям разнообразных наборов персонализированных услуг и программных продуктов;

связь (connection) – наличие устойчивых и постоянных коммуникационных связей как между пользователями, так и информационными технологиями и программными продуктами.

Представляет интерес ключевая особенность Web 4.0, которая заключается в том, что процессы поиска, сбора, селекции информации, ее обработки, анализа не разделяются между различными участниками. Они происходят одновременно, дополняя друг друга и значительно уменьшая затраты времени и ресурсов, необходимые для обработки нужной информации.

Следовательно, реализация концепции Web 4.0 не сможет происходить исключительно благодаря информационным технологиям и программным продуктам (которые были проанализированы ранее [9; 10]), так как их применение неизбежно приведет к изменениям не только информационных потребностей, но и в целом теоретических и методологических основ экономических систем на разных уровнях. В этой связи социально ориентированный учет должен находить свое отражение в методах оценки экономической безопасности предпринимательской деятельности, их отборе и логике применения.

В этой связи современные цифровые технологии выступают неотъемлемой составляющей учета, так как, с одной стороны, предоставляют исключительные возможности для обобщения, систематизации и анализа информации (в том числе и об угрозах экономической безопасности), а с другой – выступают ориентиром дальнейшего развития экономики в целом и предпринимательской деятельности в частности.

Необходимость трансформации и модернизации бухгалтерского учета обусловлена эволюцией социально ориентированного учета, которая взаимосвязана и взаимообусловлена развитием концепций социальной ответственности бизнеса. Исходя из этого, в ходе исследования проанализированы исторические аспекты возникновения и развития

социально ориентированного учета, изучение проблем которого определяет вектор дальней исследований.

#### Список литературы

1. Rappaport A. Establisng Objectives for Published Corporate Accounting Reports // The Accounting Review. – 1964. – October. – p. 954.
2. Littleton A.C., Zimmerman V.K. Accounting Theory: Continuity and Change. – N.Y., 1962.
3. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соклов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
4. Deegan C. Financial Accounting Theory / C. Deegan. - Irwin: The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004. – 442 p.
5. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
6. Mobley S.C. The Challengers of Socio-Economic Accounting // The Accounting Review. – 1970. – October. – p. 762
7. Dobija M. Sprawozdanie bilansowe w rachunkowosci spoleczno-ekonomicznej // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie. – 1998. – № 514.
8. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
9. Бессарабов, В.О. Интеграция цифровых технологий в концепцию обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Россия, Европа Азия: цифровизация глобального пространства : сборник научных трудов III Международного научно-практического Форума 16-21 ноября 2020 года, г. Невинномысск / Под ред. И. В. Пеньковой. – Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2020. – С. 118-121.
10. Бессарабов, В.О. К вопросу о цифровой экономике и экономической безопасности предпринимательской деятельности / В.О. Бессарабов // Цифровой регион: опыт, компетенции, проекты: сборник статей III Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию Брянского государственного инженерно-технологического университета (г. Брянск, 26-27 ноября 2020 г.). – Брянск: Брян. гос. инженерно-технол. ун-т., 2020. – С. 116-120.
11. Морозкина С. С. Анализ и сравнение систем SAP и 1С / О. Е. Артеменкова, А.А. Лиховицкая, С.С. Морозкина // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях цифровизации экономики. Материалы всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 48-52.
12. Сигидов Ю.И. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Сигидов Ю.И., Рыбянцева М.С. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 160 с.
13. Сигидов Ю. И. Факты хозяйственной жизни - объект бухгалтерского учета / Сигидов Ю.И. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции. 2013. С. 435-443.

## АУТСОРСИНГ В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Ясменко Галина Николаевна, канд. экон. наук, доцент  
Жуганова Мария Николаевна, студентка учетно-финансового факультета  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматривается внедрение аутсорсинга в организацию. Так же представлены преимущества, недостатки и его виды. Проведен анализ в процентном соотношении использования аутсорсинга в мире и в Российской Федерации, а также рассмотрена история его появления и тенденции развития.*

*Ключевые слова: бухгалтерское дело, аутсорсинг, бухгалтерский учет, преимущества, недостатки*

## OUTSOURCING IN ACCOUNTING OF THE ORGANIZATION

Yasmenko Galina, candidate of economic sciences, associate professor  
Zhuganova Maria, student of the accounting and finance faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the introduction of outsourcing into an organization. The advantages, disadvantages and types of it are also presented. The analysis in the percentage ratio of the use of outsourcing in the world and in the Russian Federation, as well as the history of its emergence and development trends.*

*Key words: accounting, outsourcing, accounting, advantages, disadvantages*

Переход к рыночной экономике в России вынудил провести реформирование бухгалтерского учета. В ходе преобразование ему уделялось большое внимание в изменении его организации, что составляет существо бухгалтерского дела. На данном этапе формирования в российской экономики очень мало специалистов грамотно, владеющих бухгалтерским учетом.

На сегодняшний день большинство руководителей различных фирм считают, что передать ведение бухгалтерского учета фирме, выполняющей данные услуги, будет наиболее эффективно для развития предприятия.

В таких условиях наиболее правильным выбором ведения бизнес – моделей будет являться аутсорсинг, который может обеспечить достоверное и полное ведение бухгалтерского учета на предприятии. Под

аутсорсингом понимается передача определенных функций или видов предпринимательской деятельности, другим организациям. В основу аутсорсинга легло разделение труда, написанное А. Смитом в 1776 г. Только спустя 70 лет в Европе был сформирован прообраз финансового аутсорсинга, использующегося в современном мире. В 70-80-х годах XX века за рубежом происходит существенный рост его объемов. В это время произошло разделение на локальный и международный аутсорсинг. В России достаточно долгое время аутсорсинг не считался нужным, поэтому и свою популярность приобрел относительно недавно. Первая фирма, предоставляющая услуги сторонним организациям, появилось лишь в конце 90-х годов XX века и то это были американские, финские и французские компании: Intercomp, Accountor, Mazars. Аутсорсинг можно рассматривать, как выгодные взаимоотношения между организациями или эффективный способ организации различной деятельности на предприятии. Хотелось бы отметить, что его услугами пользуются не только малые и средние предприятия, но и крупные фирмы. Плюсы аутсорсинга заключаются в том, что наниматель получает надлежащий сервис, экономит свои деньги, избавляется от возможных ошибок или недочетов при составлении бухгалтерского учета, помимо этого идет снижение времени трудовых ресурсов организации для принятия более важных экономических решений.

Таким образом, можно сказать, что немалая роль должна отводиться изучению услуг, предоставляемых аутсорсинговыми фирмами, через оценку кадрового потенциала бухгалтерских служб. Аутсорсинг имеет различное множество видов, которые представлены на рисунке 1.

В самом первом документе, в котором была описана учетная практика аутсорсинга в бухгалтерском деле организаций – Федеральный закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», но с 1 января 2013 года он утратил свою силу. Многие из статей данного документа были вписаны в новый Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Пик перехода российских компаний на аутсорсинг наблюдается в период кризиса 2008-2009 года, когда было необходимо оптимизировать затраты на предприятии. В пример успешного введения аутсорсинга в бухгалтерском деле можно привести следующие компании: ПАО «Сбербанк России», ОАО «Лукойл», ОАО СК «Альянс», ОАО «Русский алюминий» и другие.



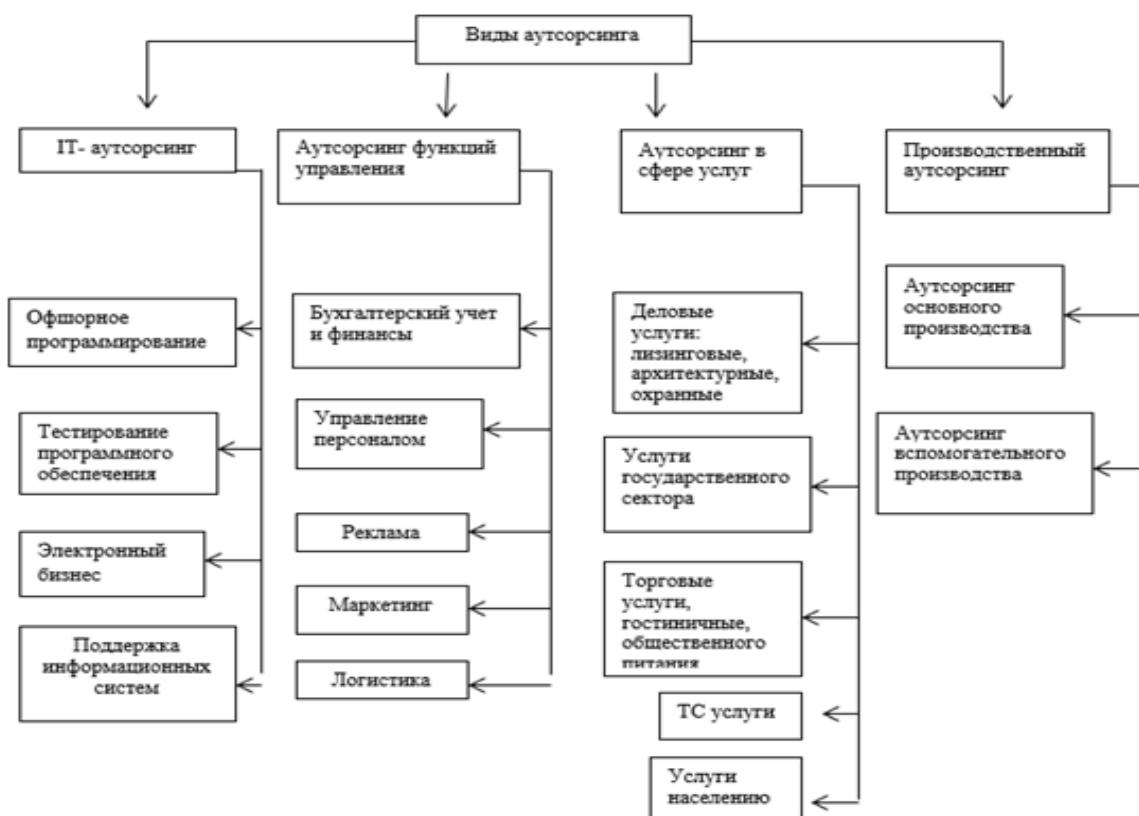


Рисунок 1 – Виды аутсорсинга

Не смотря на то, что в условиях рыночной экономики наблюдается положительная динамика роста аутсорсинговых фирм в бухгалтерском деле различных организаций, он все еще не на той стадии своего развития, чтобы обслуживать достаточное большое количество фирм. Однако это может сказаться на цене, предоставляемых услуг. Одним из основных факторов, который влияет на развитие аутсорсинга, является система ценообразования в России, которая для многих участников экономических отношений может оказаться непонятной.

Таким образом, на основе этих недочетов можно сделать вывод о том, что главными тенденциями развития аутсорсинга в России на ближайшую перспективу, можно отнести следующее: необходимо совершенствование законодательства в данной сфере; возрастание роли государственного сектора в формировании спроса на услуги аутсорсинговых компаний; укрупнение компаний-аутсорсеров, в том числе за счет слияний и поглощений, для реализации эффекта масштаба. Развитие рынка показывает, что аутсорсинг в бухгалтерском деле начинают использовать крупные международные компании. В ближайшем будущем появится большое количество поставщиков услуг, которые будут

либо занимать небольшие ниши, либо ориентироваться на самый широкий круг задач. Очевидные же преимущества, которые приносит аутсорсинг при тщательном поиске партнеров и заключении эффективных контрактов, позволяют предположить его бурный рост в стране уже в ближайшее время. Одним из плюсов аутсорсинга является экономическая составляющая. При передаче сторонней компании всего бухгалтерского учета, отпадает надобность в содержании собственного штата бухгалтерии. Вторым преимуществом сторонней бухгалтерской компании является независимость и объективность. Еще один несомненный плюс аутсорсинговой компании – вы можете передать ей бухгалтерию в любой момент времени и в любом состоянии. Главный минус аутсорсингового обслуживания – возможность утечки конфиденциальной информации, связанной с финансово-экономической деятельностью организации. На сегодняшний день Россия занимает 24-е место по ведению аутсорсинга в мире. Далее приведем ряд стран, использующих аутсорсинг в сравнении с Россией (рисунок 2).

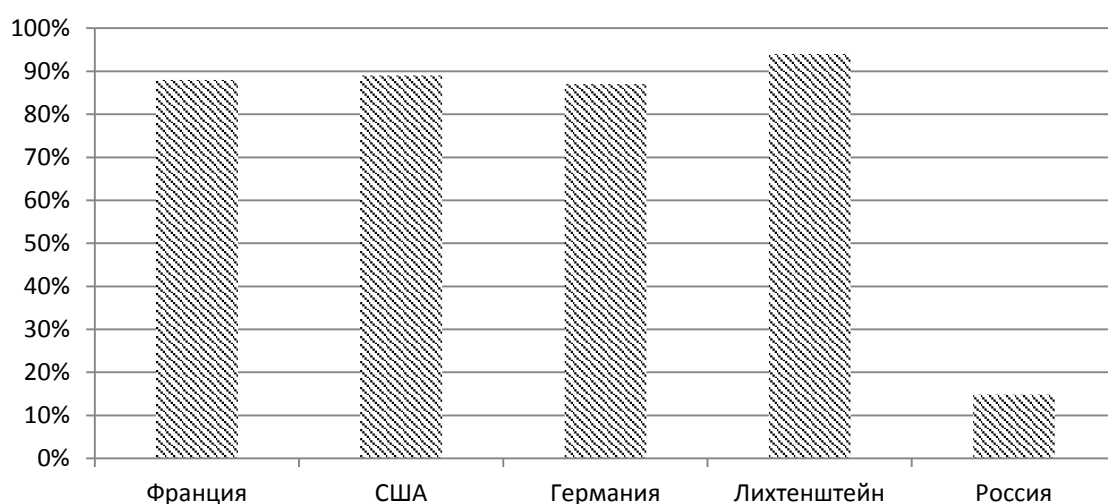


Рисунок 2 – Использование аутсорсинга организациями различных стран, %.

На основе данных таблицы можно сделать вывод о том, что из всех представленных стран Россия занимает самое низкое место.

Таким образом, исследуя плюсы и минусы аутсорсинга не только на мировом, но и на Российском рынке, можно сказать, что в нашей экономике нужно поддерживать данную сферу, потому что аудиторские компании предлагают не только полное ведение учета, но и восстановление отдельных участков учета. Одним из важных направлений в развитии аутсорсинга в бухгалтерском деле стало создание профессиональных аттестованных объединений аутсорсеров, которые

имею свой кодекс, правила и лицензию на осуществление деятельности. Введение аутсорсинга для развития российских компаний помимо руководителей довольно выгодно государству при развитии фискальной политики.

#### Список литературы

1. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. Ф. Сафонова, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева. – М.: ИНФРА-М, 2016 – 407 с.
2. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, М.С. Рыбьянцева, Г.Н. Ясенко, И.А. Заболотная, О.М. Игнатова; под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018 – 208 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015 – 367 с.
4. Адаменко А.А. Аспекты развития аутсорсинга бухгалтерских услуг в России / А.А. Адаменко, З.И. Азиева, Л.В. Папова, Е.В. Мартыненко // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. - 2014. - С. 226-231.
5. Власова Н.С. Внутренний аудит на аутсорсинге / Н. С. Власова, Е. С. Сюткина, Ю. А. Черненко // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета, 2017. – С. 261-265.
6. Джамгарова И.Р. Аутсорсинг бухгалтерских услуг / И.Р. Джамгарова, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение Международная научно-практическая конференция студентов. – 2014. – С. 292-296.
7. Еремина Н.В. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: преимущества и недостатки / Н.В. Еремина, М.А. Золотухина // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы междунар. науч. конф. (г. Краснодар, 16-17 нояб. 2017 г.) / сост. Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова, Г. Н. Ясенко, В. В. Башкатов. –Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 62–68.
8. Папова, Л.В. Развитие аутсорсинга в России / Л.В. Папова, М.А. Катричева // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - Краснодар, 2019. С. 103–107.

## ОБЛАЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Коровина Марина Александровна, канд. экон. наук, доцент,  
Каменева София Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются преимущества и недостатки применения облачных технологий в бухгалтерском учете, а также проведено сравнение облачных сервисов с программными обеспечениями, установленными на компьютере и предназначенными для ведения учета на предприятии.*

*Ключевые слова: облачные технологии, облачные вычисления, услуги облачного сервиса, бухгалтерский учет, бухгалтерские программы*

## CLOUD TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor,  
Kameneva Sofia, student of the accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the advantages and disadvantages of using cloud technologies in accounting, and also compares cloud services with the software installed on the computer and intended for accounting in the company.*

*Key words: cloud technologies, cloud computing, cloud service, accounting, accounting software*

На сегодняшний день технологии играют все большую роль в жизни общества, постепенно проникая практически в каждую сферу его жизни. Бухгалтерский учет не является исключением. Одним из последних нововведений в данной сфере являются облачные технологии.

Облачные технологии зародились в 1950-х годах, когда ученые выдвинули идею о возможности разделения вычислительных мощностей между несколькими работниками. Данное предложение было связано с тем, что компьютеры в то время стоили очень дорого, и обеспечение ими всех сотрудников являлось очень затратным мероприятием.

Идея о подключении ряда пользователей к общему процессору появилась в 1954 году, реализация началась в 1959, а первое коммерчески

успешное решение выпустили в 1964. Тогда же сформировалось отношение к вычислительным мощностям как к ресурсу, открылись специальные компьютерные бюро: в них клиенты могли покупать необходимый объем мощности для выполнения расчетов. Эта модель функционировала до 1980-х годов – тогда появились дешевые персональные компьютеры, и она потеряла актуальность.

Понятие «облако» применительно к информационно-коммуникационным технологиям стало активно использоваться на рынке в 2006 году. Именно тогда компания Amazon предложила клиентам новый сервис Elastic Computing Cloud, а глава Google в одном из своих выступлений использовал термины Cloud и Cloud Computing. На тот момент концепция не имела однозначного определения, но в 2011 году Национальный Институт стандартов и технологий NIST (National Institute of Standards and Technology, USA) в своем документе «The NIST Definition of Cloud Computing» конкретизировал данное понятие [2].

Согласно определению NIST, облачные вычисления – это модель для обеспечения повсеместного, удобного сетевого доступа по требованию к общему пулу (набору серверов) настраиваемых вычислительных ресурсов, которые могут быть быстро предоставлены и запущены с минимальными усилиями по управлению или взаимодействию с поставщиком сервиса.

Облачные технологии применимы для любых услуг, предоставляемых через Интернет. Такие услуги, в свою очередь, можно разделить на три категории:

1. Инфраструктура как сервис – Infrastructure as a service (IaaS) Суть данной модели заключается в том, что пользователь получает в удаленный доступ виртуальный компьютер и использовать его как обычный стационарный ПК [3].

2. Платформа как сервис – Platform as a service (PaaS) предоставляет настраиваемую среду для разработчиков. Платформа может включать в себя несколько виртуальных серверов, на которых установлены специализированные приложения. Провайдеры, предоставляющие эту категорию услуг, предлагают клиенту выбрать к использованию одну из множества «облачных» сред. Данный вид услуги хорош тем, что сразу готов к работе, никакое программное обеспечение устанавливать не нужно.

3. Программное обеспечение как сервис – Software as a service (сокращенное название SaaS). Предполагает работу с программным обеспечением удаленно через Интернет. Уточним, что приобретение самого программного продукта не требуется. Программа запускается с виртуального сервера и может использоваться потребителем сервиса в любое время и с любого устройства, имеющего доступ к сети Интернет. Основное преимущество модели SaaS для потребителя услуги состоит в отсутствии затрат, связанных с установкой, обновлением и поддержкой работоспособности оборудования и работающего на нем программного обеспечения.

Облачная бухгалтерия основана на концепции «Программное обеспечение как сервис» (SaaS), то есть клиент платит только за аренду программы, не приобретая ее. Более наглядно различия между использованием облачных сервисов и бухгалтерских программ для ведения бухгалтерского учета представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение облачных сервисов и программного обеспечения, установленного на компьютере

| Параметры           | Облачные сервисы  | Компьютерные программы   |
|---------------------|---|--|
| Финансовые вложения | Арендная плата за онлайн-сервис и Интернет, что намного дешевле, чем приобретение самого программного продукта. Мощность компьютера не играет особой роли – главное иметь хороший Интернет. | Отсутствуют арендные платежи, однако нужно вложиться в программное обеспечение, сервисы, компьютеры с определенными характеристиками, лицензии на всех пользователей, договор на обслуживание. |
| Удобство            | Возможность работать из любой точки мира, с любого устройства, где есть Интернет, без настройки и обслуживания удаленного доступа клиентов. Простое подключение новых пользователей.        | Работа с программой возможна только на том компьютере, на котором она установлена. Для удаленного доступа нужны специальные настройки. Каждому пользователю нужно рабочее место и лицензия.    |
| Обновления          | Автоматические обновления, стоимость которых уже включена в аренду (как и техподдержка и защита от вирусов).  | Установка обновлений только специалистом при наличии договора на обслуживание.   |
| Безопасность        | Информация хранится на защищенных серверах. Кроме того, многие сервисы постоянно создают резервные копии.   | Зависит от того, как организована защита данных в конкретной организации.  |

Из данной таблицы мы можем увидеть преимущества использования облачных сервисов над обычными бухгалтерскими программами.

Однако относительно безопасности отметим, что в России пока отсутствуют общепринятые стандарты обеспечения безопасности облачных технологий, но они есть у западных поставщиков облачных услуг, которые имеют целый набор сертификатов, регулирующих и управляющих информационной безопасностью данных. С каждым годом на рынке программного софта появляются все новые программные продукты, призванные решать задачи информационной безопасности в облачных средах. Это позволяет надеяться, что со временем облачные технологии станут более безопасными.

Помимо преимуществ следует сказать и о недостатках облачных сервисов. К ним можно отнести:

- сложность для неподготовленного пользователя;
- необходимость постоянного подключения к Интернету. Работать из мест, где нет связи - просто невозможно. В итоге бухгалтер не может выполнять свои трудовые функции;
- программы корректно работают не во всех браузерах;
- могут возникать проблемы (сбои) на сервере [1];
- проблемы с информационной безопасностью (об этом мы упоминали выше).

Отметим, что по своему функционалу облачная бухгалтерия - это та же привычная для нас бухгалтерская программа, позволяющая формировать любые документы и проводить любые операции, которые осуществляет организация в своей хозяйственной деятельности:

- ведение учета по разным системам налогообложения;
- ведение регистров бухгалтерского учета, благодаря которым можно формировать оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам, анализы счетов, карточки счетов и другие аналитические данные;
- учет движения основных средств и товарно-материальных ценностей. Программа позволяет проводить в бухгалтерском учете операции по поступлению, перемещению, выбытию и списанию основных средств и других товарно-материальных ценностей. При этом можно сформировать необходимые первичные документы (акты, приходные ордера, требования-накладные), а также рассчитать амортизацию;
- формирование расчетных документов по кассе и банку. Программа автоматически выгрузит в банк-клиент платежные поручения, сформирует приходные и расходные кассовые ордера. При этом возможна интеграция сервиса с любыми крупными банками;
- отражение операций по продажам и покупкам. Сервис позволяет формировать счета-фактуры, товарные накладные, акты;

- начисление заработной платы, налогов и страховых взносов с заработной платы. При этом можно формировать трудовые договоры с сотрудниками организации, приказы на прием и увольнение работников предприятия, вести личные карточки сотрудников фирмы. Помимо этого, сервис помогает начислить отпускные, рассчитать пособие по больничным листам, отразить в учете командировку;

- формирование и сдача отчетности в налоговую инспекцию, внебюджетные фонды, органы статистики;

- наличие справочника по правовой информации;

- возможность проверки контрагентов по ИНН;

- наличие форума, где пользователь сервиса может общаться: задавать вопросы и давать советы другим пользователям бухгалтерской программы.

Таким образом, мы видим, что применение облачных технологий для ведения бухгалтерского учета имеет много преимуществ, которые позволяют в разы облегчить учетную работу на предприятии. По результатам проведенного нами сравнения можно утверждать, что использование облачных сервисов дает возможность сократить затраты, связанные с ведением бухгалтерского учета на предприятии, а также обеспечивает более комфортные условия работы для бухгалтеров.

#### Список литературы

1. Айдинова, А. Т. Облачная бухгалтерия: актуальность, преимущества и недостатки / А. Т. Айдинова // Лучшая студенческая статья 2019: сборник статей XXII Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 25 мая 2019 года. – Пенза: Наука и Просвещение, 2019. – С. 116-118.

2. Коровина, М. А. Автоматизация бухгалтерского учета / М. А. Коровина, В. В. Брижак // Современная экономика : проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 67-70.

3. Сокерин, П. О. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // П. О. Сокерин // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». – 2019. – № 25. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-oblachnyh-tehnologiy-v-buhgalterskom-uchete>

4. Сигидов И.Ю. Организация бухгалтерского учета в виртуальной среде / Сигидов И.Ю., Жадовская М.А. // В сборнике: Развитие инновационного потенциала современной экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2021. С. 66-70.



## ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ, ВЫЗВАННОЙ COVID-19

Власова Наталья Сергеевна, канд. экон. наук, доцент  
Мартыненко Руслан Евгеньевич, студент учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, г. Краснодар, Россия

*В статье раскрыты особенности ведения учета в организации в условиях пандемии, вызванной короновирусной инфекцией. Представлен обзор нормативно-правовой документации, регулирующей порядок признания и учета затрат, связанных обеспечением профилактических мер. Обоснована важность и актуальность реализации на практике данных мер.*

*Ключевые слова: учет средств индивидуальной защиты, обеспечение безопасности, затраты, отражение в учете*

## FEATURES OF ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF THE COVID-19 PANDEMIC

Vlasova Natalya, candidate of economic sciences, associate professor  
Ruslan Martynenko, student of accounting and finance faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article reveals the features of accounting in the organization in the context of a pandemic caused by coronavirus infection. An overview of the regulatory and legal documentation regulating the procedure for recognizing and accounting for the costs associated with the provision of preventive measures is presented. The importance and relevance of the implementation of these measures in practice is justified.*

*Keywords: accounting of personal protective equipment, security, costs, accounting*

Говоря об особенностях организации учетного процесса в период пандемии, вспомним, что следует понимать под системой бухгалтерского учета – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основными задачами системы бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности);

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства России при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Но в условиях пандемии выполнение этих и многих других задач учетной системы стало затруднительней и жизнь бухгалтера усложнилась. Появилась необходимость осуществлять учет средств индивидуальной защиты, проводить ежедневную термометрию всем сотрудникам организации, а также возникли прочие затраты, связанные с обеспечением безопасной работы сотрудников.

15 июля Минфин России выпустил документ № ПЗ-14/2020, который раскрывает особенности формирования в бухгалтерском учете затрат, связанных с обеспечением мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции. Так в составе расходов по обычным видам деятельности подлежат учету затраты на обеспечение защитных мер, а именно расходы связанные:

- с тестированием работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитета к ней;
- с дезинфекцией рабочих помещений;
- по обеспечению рабочих мест и связи работников на «удалёнке»;
- перемещение и транспортировка работников в период действия режима повышенной готовности.

В соответствии с ПБУ 10/99 затраты, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими. В частности, в составе прочих в бухучете отражают следующие расходы, произведенные в связи с распространением коронавируса:

– зарплата за нерабочие дни, установленные в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ, и соответствующие отчисления на социальные нужды;

– оплата вынужденного простоя из-за приостановления деятельности организации в связи с коронавирусной инфекцией;

– штрафы и выплаты по искам за нарушение санитарно-эпидемиологического законодательства, невыполнение правил поведения при введении режима повышенной готовности на территории, на которой есть угроза возникновения ЧС;

– расходы по несостоявшимся служебным командировкам – невозмещенная оплата проезда к месту командировки и обратно, бронирования гостиницы, услуг и др.;

– расходы, связанные с благотворительностью, направленные на предотвращение распространения коронавирусной инфекции.

Для обобщения информации о прочих расходах на коронавирус используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». Формирование в бухгалтерском учете информации о приобретаемых МПЗ в связи с распространением коронавируса происходит в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В частности, такими запасами могут быть:

– средства индивидуальной защиты (СИЗ) – маски, перчатки, защитные очки, защитные экраны и др.;

– санитарно-гигиенический инвентарь и приспособления – дозаторы для жидкого мыла, санитайзеры, бактерицидные лампы и др.;

– медицинские изделия для диагностики и лечения – аптечки, тесты и др.;

– дезинфицирующие средства (если такие объекты не подлежат бухучету в качестве основных средств).

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, приобретаемых в связи с распространением коронавирусной инфекции, происходит в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В частности, к таким объектам основных средств можно отнести:

– медицинское и санитарно-гигиеническое оборудование;

– приборы и приспособления.

Формирование в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организации, приобретаемых для борьбы с распространением коронавирусной инфекцией, происходит в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В частности, в состав таких

объектов нематериальных активов могут быть отнесены – права на программное обеспечение, приобретение или создание которых связана с обеспечением производственного в условиях сложной эпидемиологической ситуации.

Коммерческие организации формируют в бухгалтерском учете информацию о государственной помощи, связанной с ведением деятельности в отраслях экономики, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции, в том числе в форме субсидий, бюджетных кредитов и иных формах (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»). При этом информацию о видах оказанной государственной помощи раскрывают в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так в соответствии с ПБУ 13/2000 организация принимает субсидию к бухучету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- если есть уверенность, что условия предоставления этих средств выполнены;
- если есть уверенность, что субсидия будет получена.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в соответствии с указанными условиями, отражают как возникновение целевого финансирования текущих расходов и капитальных затрат.

Отражение бюджетных кредитов, предоставленных организации, осуществляются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Организации, ведущие деятельность в отраслях наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции, освобождены от обязанности платить за 2 квартал 2020 года налоги и авансовые платежи по ним, кроме НДС (Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ). А так же они исчисляют страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства по ставке 0 % – по выплатам физлицам, начисленным за апрель, май и июнь 2020 года. Сумма, на которую организация освобождена от обязанности уплаты налога на прибыль за 2 квартал 2020, относят на уменьшение расхода по налогу на прибыль, признаваемого в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с вышеизложенными мерами Роспотребнадзор подготовил для работодателей новые рекомендации по профилактике коронавирусной инфекции, которые нужно обеспечить на каждом предприятии. Рекомендуются вести журналы учета выполнения необходимых мер

для того, чтобы иметь возможность предоставить Роспотребнадзору доказательства подтверждающие, что компания является добросовестным работодателем, который заботится о здоровье и благополучии своего персонала.

К таким журналам можно отнести:

- журналы учета термометрии, отражающие результаты измерения температуры тела сотрудников при исполнении своих трудовых обязанностей;
- проведения регулярных инструктажей по профилактике коронавирусной инфекции;
- книги учета обеспечения масками и средствами индивидуальной защиты;
- журналы учета проводимых дезинфекционных мероприятий;
- журналы учета кварцевания и проветривания рабочих мест;
- журналы обработки поверхностей дезинфицирующими средствами и уборки помещений и т. д.

В связи со сложившимися эпидемиологическими условиями у бухгалтера возникла необходимость учета дополнительных затрат на выполнение требований Роспотребнадзора об обеспечении мер по предотвращению распространения коронавирусной инфекции и обеспечение безопасных условий труда и бытовых нужд работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

#### Список литературы

1. Официальный сайт Минфина России URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 19.04.2021).
2. Управление Роспотребнадзора по Краснодарскому краю URL: <https://www.rospotrebnadzor.ru/> (дата обращения: 19.04.2021).
3. Власова Н.С. История становления и развития бухгалтерской учетной мысли в России от истоков и до наших дней / Н.С. Власова, О.С. Голдышев // 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. 285–290.
4. Башкатов В.В. Подготовка и сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях пандемии / Башкатов В.В., Артеменкова О.Е., Егорова О.С. // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 5-2. С. 242-247.
5. COVID-19 as a factor in the global food crisis / Fedotova G.V., Mosolova N.I., Sigidov Yu.I., Kulikova N.N. // В сборнике: III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies. Сер. "IOP Conference Series: Earth and Environmental Science" Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. 2020. С. 82035.

## ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КАЧЕСТВА СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРА

Власова Наталья Сергеевна, канд. экон. наук, доцент  
Малюта Татьяна Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета  
Кубанский государственный аграрный университет,  
Краснодар, Россия

*В статье раскрыты основные качества, которыми должен обладать современный бухгалтер, обозначены требования, предъявляемые к профессии бухгалтера. Раскрыто содержание и назначения кодекса этики профессионального бухгалтера. Обозначена роль института профессиональных бухгалтеров и аудиторов в становлении и развитии профессии бухгалтера в мире экономики.*

*Ключевые слова: профессия бухгалтер, кодекс этики, деловые качества, коммуникабельность, профессионализм*

## PROFESSIONAL QUALITIES OF A MODERN ACCOUNTANT

Natalia Vlasova, candidate of economic sciences, associate professor  
Tatyana Malyuta, student of the accounting and finance faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article reveals the main qualities that a modern accountant should possess, and outlines the requirements for the profession of an accountant. The content and purposes of the code of ethics of a professional accountant are disclosed. The role of the Institute of professional accountants and auditors in the formation and development of the accounting profession in the world of economics is outlined.*

*Keywords: accountant profession, code of ethics, business qualities, sociability professionalism*

Профессия бухгалтера относится к числу наиболее востребованных. Специалисты данного направления могут работать и возглавлять бухгалтерии предприятий любых форм собственности, в отделах экономического планирования и анализа, а также в банках, государственных и бюджетных учреждениях. Все это обуславливает важность эффективной подготовки высококвалифицированных кадров в области бухгалтерского учета.

В любой области человеческой деятельности высококвалифицированный специалист – это человек, который является экспертом в сфере своей деятельности и качественно выполняет поставленные перед ним задачи. Так, специалист по бухгалтерскому учету – это эксперт в части организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, формировании и представлении своевременной управленческой информации.

Высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета обязательно должен иметь образование. Однако, следует понимать, что наличие диплома не дает гарантии отличных знаний и безошибочной работы, но профессиональное образование – это основа, обеспечивающая успешное будущее специалиста. Бухгалтерия – одна из самых динамично развивающихся сфер экономики, и то, что было актуально еще вчера, сегодня может устареть. Поэтому хороший бухгалтер должен уметь отслеживать быстроменяющиеся требования законодательства, регулярно повышать уровень своих знаний и квалификацию.

Как правило профессиональные бухгалтера имеют значительный стаж и опыт работы, но не всегда на практике эти понятия стоит отождествлять. Человек может много лет работать бухгалтером, выполняя простые операции, не сталкиваясь с нестандартными ситуациями и ответственными задачами. Наличие большого стажа еще не характеризует бухгалтера как опытного работника.

Говоря о качествах, которыми должен обладать бухгалтер, следует отметить: усидчивость, внимательность, а местами и скрупулезность в процессе выполнения своих функций. Однако, на наш взгляд, наиболее важной чертой является честность специалиста.

В своей профессиональной деятельности бухгалтер должен уметь работать с нормативными документами, такими как Налоговый, Трудовой, Гражданский и другие кодексы, федеральные и отраслевые стандарты, указания Центрального банка, письма Минфина и т.д. Грамотный специалист в области учета с легкостью найдет интересующую его информацию.

Работа главного бухгалтера очень ответственная. В своей профессиональной деятельности ему часто приходится сталкиваться с фискальными и иными проверяющими органами, поэтому необходимо обладать качествами, позволяющими сохранять спокойствие и сдержанность в общении с контролирующими организациями.

Подытоживая следует обозначить качества, которыми должен обладать бухгалтер-профессионал:

- способность к самоорганизации и координации действий коллектива. Работа бухгалтерии, независимо от конкретных обязанностей, включает в себя необходимость сопоставления множества данных из различных подразделений или отделов;

- коммуникативные качества. Навыки общения очень важны, чтобы быть лучшим и найти индивидуальный подход к каждому сотруднику;

- аналитические навыки. Специалист по бухгалтерскому учету должен не бояться чисел, обладать хорошими математическими навыками, обладать аналитическим умом;

- самообладание. Специалист по бухгалтерскому учету должен проявлять выдержку и собранность, даже работая под «прессом» внешних обстоятельств;

- внимание к деталям, педантичность и скрупулезность бухгалтера будут гарантией его точной и аккуратной работы. Специалист должен быть всегда точен в расчетах, внимателен к деталям, а также соблюдают необходимые требования и правила.

- этика бухгалтера. Международная федерация бухгалтеров в 1998 г. приняла Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Действующий Кодекс представляет собой свод этических требований, правил, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире. Он состоит из трех частей: часть *A* – применяется ко всем профессиональным бухгалтерам; часть *B* – применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам; часть *C* – применяется к наемным профессиональным бухгалтерам.

Кодекс гласит, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, обеспечении высоких результатов работы и в целом – в выполнении требования соблюдать общественные интересы.

Кодекс может служить примером для национальных этических рекомендаций. Он определяет ряд правил, которые должны соблюдать профессиональные бухгалтеры для достижения профессиональных целей, независимо от культурных традиций и нормативных требований разных стран. Так этот документ лег в основу Кодекса этики, разработанного Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.



Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – это крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и аудиторов в России, который был учрежден в 1997 г. Более десяти лет институт ведет активную международную деятельность и представляет интересы бухгалтеров России во всем мире.

Главная задача Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – создание условий для профессионального развития бухгалтеров и аудиторов, представление и защита интересов профессионального сообщества на национальном и международном уровне.

Институт принимает участие в работе различных комитетов и комиссий Министерства финансов РФ, Министерства труда и социальной защиты РФ, Министерства образования и науки РФ, Государственной Думы РФ, Российского союза промышленников и предпринимателей, Общероссийской общественной организации «Деловая Россия». Все это позволяет ему:

- оказывать значительное влияние на законодательство о бухгалтерском учете, налогообложении, образовании;
- представлять и защищать интересы бухгалтеров как на уровне государственного регулирования профессии, так и при формировании требований работодателей к бухгалтерам;
- оперативно корректировать свои программы подготовки и повышения профессионального уровня с тем, чтобы квалификация членов соответствовала требованиям рынка труда.

Этический механизм регулирования деятельности профессиональных бухгалтеров в современных российских условиях дополняет административные и экономические механизмы. Роль кодекса будет значительно возрастать по мере экономического развития страны и роста числа профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Владение передовыми компьютерными навыками является актуальной проблемой в современном мире бухгалтерского учета, хороший специалист должен уметь легко адаптироваться к новым и более эффективным способам организации и ведения учета, стремиться идти в ногу с современными технологиями и стандартами учетной системы.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что профессиональный бухгалтер в первую очередь должен быть очень внимательным человеком не только к цифрам, но и к окружающим его сотрудникам и коллегам.

## Список литературы

1. Власова Н. С. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и перспективы его развития в России / Н. С. Власова, Т. В. Метельская, И. А. Волошина // 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. 295–298.
2. Власова Н.С. История становления и развития бухгалтерской учетной мысли в России от истоков и до наших дней / Н.С. Власова, О.С. Голдышев // 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. 285–290.
3. Мороз Н.Ю. О профессии бухгалтера / Мороз Н.Ю., Михно Е.В. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 390-397.
4. Еремина Н.В. Формирование профессиональной компетенции бухгалтеров / Еремина Н.В., Стригунова Ю.А. // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 6-1 (85). С. 97-101.
5. Попова А.В. Значимость профессии «бухгалтер» в современных условиях / Попова А.В., Бабалыкова И.А. // 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.
6. Адаменко А.А. Перспективы развития бухгалтерской профессии и роль общественных институтов в росте ее престижа и общественной значимости / Адаменко А.А., Азиева З.И., Матусева О.А. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 161-166.
7. Ким В.А. Перспективы развития бухгалтерской профессии и роль профессиональных объединений бухгалтеров России в повышении ее престижа и общественной значимости / Ким В.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 53-58.
8. Хорольская Т.Е. Развитие профессии «бухгалтер» / Хорольская Т.Е., Ручинская Ю.С., Панкратова Е.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 100-105.
9. Харченко Ю.А. Развитие профессии «бухгалтер» / Харченко Ю.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. Краснодар. 2014. С. 66-69.

## ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Еремина Наталья Владимировна, старший преподаватель  
Ледовская Екатерина Александровна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет,  
Краснодар, Россия

*В данной статье рассматриваются проблемы развития бухгалтерского учета, которые на сегодняшний день во многом связаны именно со сближением российского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Подчеркнуты положительные аспекты внедрения МСФО в РФ, а также отмечены уже пройденные этапы внедрения данных стандартов в РФ. Выделен ряд проблем, связанный с переходом на МСФО, и отрицательные аспекты внедрения МСФО в РФ. На основе проведенного анализа сделан вывод о целесообразности внедрения МСФО в РФ.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, принципы МСФО*

## PROBLEMS OF ACCOUNTING DEVELOPMENT IN MODERN CONDITIONS

Eremina Natalya, senior lecturer  
Ekaterina Ledovskaya, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*This article discusses the problems of accounting development, which today are largely associated with the convergence of Russian accounting with international financial reporting standards. The positive aspects of the implementation of IFRS in the Russian Federation are highlighted, as well as the already passed stages of the implementation of these standards in the Russian Federation. A number of problems associated with the transition to IFRS and negative aspects of the implementation of IFRS in the Russian Federation are highlighted. On the basis of the analysis, a conclusion is made about the feasibility of implementing IFRS in the Russian Federation.*

*Keywords: accounting, international financial reporting standards, IFRS principles*

В конце 1990-х – начале 2000 – х гг. в области бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации произошли значительные изменения, они обусловлены тем, что произошло реформирование

бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности [5].

Степень важности бухгалтерского учета в том или ином хозяйствующем субъекте достаточно высока. Так как, бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенно в настоящее время идет колоссальное развитие всех сфер общества, экономическая область не является исключением. В связи с этим, принципы ведения бухгалтерского учета претерпевают изменения. Современные условия требуют нового подхода к ведению бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах [3].

Так, на сегодняшний день существует ряд проблем, связанный с применением на практике требований по ведению бухгалтерского учета. Это можно обусловить тем, что организации в своей деятельности используют способы оценки обязательств, активов, источников и других объектов бухгалтерского учета, на уровне рыночной экономики своей страны. В то время как крупнейшие организации готовят консолидированную финансовую отчетность по требованиям - Международных стандартов финансовой отчетности [4].

Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности, позволят обеспечить достоверной информацией о финансовом положении и финансовых результатов субъектов хозяйствования, с целью принятия наиболее эффективных управленческих решений.

Таким инструментом по достижению реформирования бухгалтерского учета и отчетности выступает – Международные стандарты финансовой отчетности. Предоставление такой отчетности является необходимой процедурой при выходе на международные рынки, в том числе и для поиска потенциальных инвесторов.

Но те проблем, которые связанные с бухгалтерским учетом и отчетностью в Российской Федерации имеют достаточно значимый уровень, их можно увидеть на рисунке 1.

Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации [2].

Также наиболее остро стоит вопрос о сближении российского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

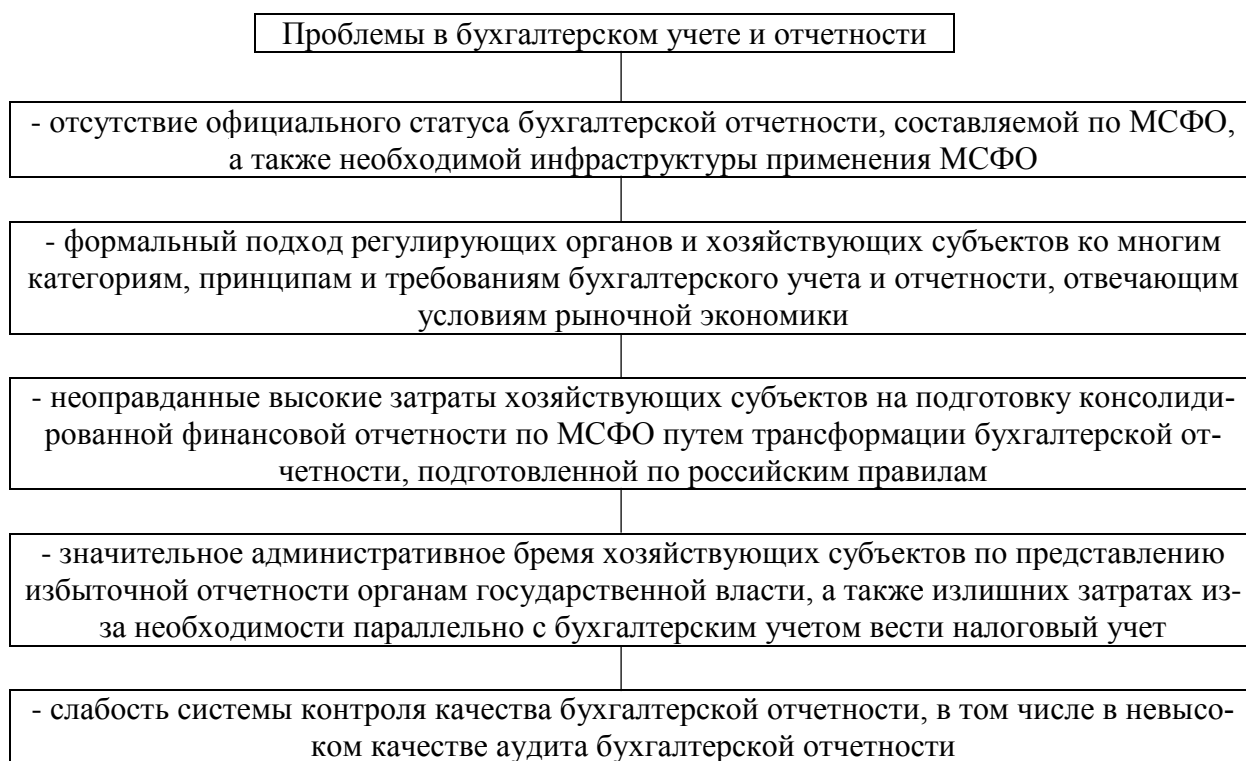


Рисунок 1 – Проблемы в бухгалтерском учете и отчетности

Международный стандарт финансовой отчетности подразумевает под собой – использование определенных, единых документов, которые обеспечивают доступ заинтересованным лицам в информации о финансовом состоянии той или иной организации. Переход на международный стандарт финансовой отчетности будет способствовать как положительным, так и отрицательным последствиям для организации.

В качестве положительных аспектов можно отметить:

- привлечение инвестиций;
- повышение качества управленческой информации;
- повышение прозрачности, информативности отчетности.

И как следствие всему вышесказанному, переход на Международные стандарты финансовой отчетности облегчает доступ к международным рынкам капитала [1].

К отрицательным последствиям можно отнести следующее:

- отбор значительных трудовых, финансовых и временных ресурсов;
- затруднение в оценке положительных экономических последствий от внедрения Международных стандартов финансовой отчетности;
- обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие в методах учета.

В России процесс реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности значительно активизировался. Особенности можно рассмотреть на рисунке 2 [7].



Рисунок 2 – Реформирование документов бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Как мы видим, стратегия развития бухгалтерского учёта в России требует изменений. Применение международных стандартов отчетности может привлечь в хозяйствующий субъект не только мощные денежные средства для улучшения производства, но и даст значительные конкурентные преимущества, такие как:

- отражение финансовых результатов деятельности организации в упрощенной и реалистичной форме;
- возможность сравнения финансового положения предприятия с финансовым положением иностранных компаний, что дает лучшее восприятие со стороны западных партнеров [8];

- более совершенная система бухгалтерского учета, которая позволит принимать лучшие решения при ценообразовании.

Так как развитие международных стандартов происходило в условиях рыночной экономики, то необходимо отметить большую полезность финансовой отчетности МСФО для пользователей, связанных с управлением и инвестициями.

#### Список литературы

1. Алпатов, А. В. Формирование стратегии управления оборотным капиталом в сельскохозяйственных организациях / А. В. Алпатов, О. А. Федотенкова, Р. Б. Шестаков, Ф. И. Рагимов // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2018. – № 8 (41). – С. 14-19.
2. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Ю. А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 353 с.
3. Барсегян, А. А. Формирование бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО / А. А. Барсегян, В. В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – Майкоп: Магарин О. Г. – 2014. – С. 104-109.
4. Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие / Т. П. Бурлуцкая. — М.: Инфра-Инженерия, 2019. — 208 с.
5. Каспир, О. А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и их влияние на экономику предприятия / О. А. Каспир, М. А. Коровина // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Майкоп: Магарин О. Г. – 2013. – С. 46-51.
6. Хоружий, Л. И. Анализ новелл законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении в Российской Федерации / Л. И. Хоружая // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2017. – № 5. – С. 17–22.
7. Мельник, М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М. В. Мельник, С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 480 с.
8. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г. Н. Ясенко и др. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 407 с.
9. 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.
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.

## **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

Коровина Марина Александровна, канд. экон. наук, доцент,  
Аманатова Мария Элгуджаевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Статья посвящена анализу составления и значения рабочего плана счетов коммерческой организации. Рассматриваются этапы развития плана счетов, его структура, а также приводятся варианты его развития и совершенствования.*

*Ключевые слова: коммерческая организация, план счетов, рабочий план счетов, синтетические счета, аналитические счета*

## **BUSINESS CHART OF ACCOUNTS ORGANIZATION AND IMPROVEMENT**

Korovina Marina, candidate of economic sciences, associate professor,  
Amanatova Maria, student of accounting and finance faculty,  
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article is devoted to the analysis of the preparation and significance of the work plan of accounts of a commercial organization. The stages of development of the chart of accounts, its structure, as well as options for its development and improvement are considered.*

*Keywords: business organization, chart of accounts, work chart of accounts, synthetic accounts, analytical accounts*

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, все коммерческие организации обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с порядком и принципами, установленными данным законом. План счетов – фундаментальная основа любой коммерческой организации, представляющая собой перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и являющаяся инструментом применения двойной записи.

План счетов, действующий по настоящее время, был утвержден в 2000 г. и отредактирован в 2010 г. До его разработки ученые предпри-



нимали множество попыток разработки плана счетов, который бы отвечал всем, необходимым для эффективного развития бухгалтерского учета организаций, требованиям. В таблице рассмотрим основные этапы становления и развития плана счетов [4].

Таблица 1 – Хронология развития плана счетов коммерческих организаций

| Период времени | Развитие плана счетов  |
|----------------|--|
| 1925 г.        | Схема распланировки счетов текущего учета  |
| 1932 г.        | Типовая номенклатура счетов текущего учета и Типовая схема корреспонденции счетов  |
| 1940 г.        | Создание и развитие отраслевого плана счетов организаций   |
| 1954 г.        | Унифицированный план счетов текущего учета основной деятельности промышленных предприятий, независимо от их ведомственных подчиненностей   |
| 1959 г.        | Типовой план счетов бухгалтерского учета основной деятельности государственных промышленных предприятий союзного и республиканского подчинения и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина СССР от 04.11.1954 г. №1149 |
| 1968 г.        | План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения, утвержденный письмом Минфина СССР от 28.09.1959 г. №295    |
| 1985 г.        | План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций, утвержденный Письмом Минфина СССР от 30.05.1968 г. №130   |
| 1992 г.        | План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 28.03.1985 г. №40  |
| 2000 г.        | План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.11.1991 г. № 56   |
| 2001 г.        | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н   |

Основной целью действующего плана счетов является согласование показателей учета и показателей текущей действующей отчетности. На основе плана счетов, инструкции к его применению, собственной учетной политики для целей бухгалтерского учета, а также учитывая специфику своей деятельности, организация, в соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008, утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит перечень необходимых синтетических и аналитических счетов для ведения бухгалтерского учета конкретной организации [2].

Для правильного использования организаций представленных счетов, к каждому из них дается инструкция Минфина по его применению. На рисунке представлена структура плана счетов коммерческой организации. В рабочий план счетов организации включаются только те счета, которые будут использоваться ей в практической деятельности [3].

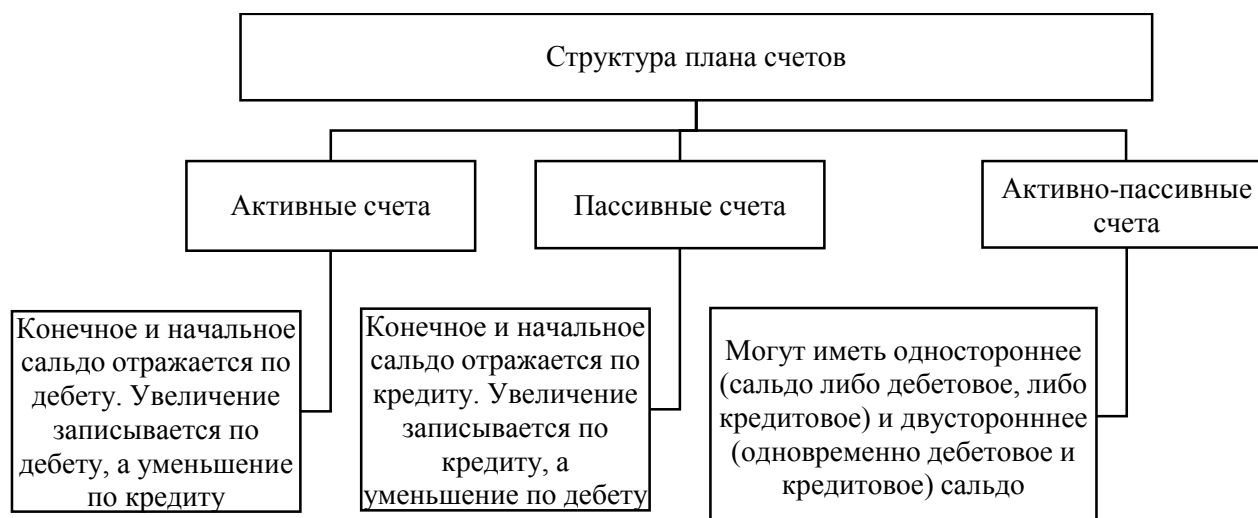


Рисунок 1 – Структура плана счетов коммерческой организации

Если же у организации есть необходимость добавить в рабочий план счетов счет, не предусмотренный приказом Минфина, его нужно в обязательном порядке согласовать с Министерством, а также самостоятельно выбрать вид субсчета и глубину его аналитики. Наиболее важные аспекты, на которые необходимо обратить внимание организации при разработке рабочего плана счетов:

- возможность его незамедлительной и нетрудоемкой доработки при изменении отрасли или структуры организации;
- доступность составления основных финансовых отчетов;
- создание упрощения процедур анализа затрат в отчетности, с помощью выделения оборотных активов в отдельные строки;
- аналитичность статей отчета для возможности проведения анализа всех элементов отчетности;
- адаптация к задачам и целям управленческого учета [1].

Вследствие внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в российскую систему бухгалтерского учета, возникают проблемы соответствия действующего плана счетов международным

стандартам. В таких условиях при разработке плана счетов, необходимо ориентироваться на следующие рекомендации:

- строки отчета о финансовом положении и отчета о совокупных доходах должны занимать первоочередную позицию при выборе структуры плана счетов для возможности быстрого анализа «пробного баланса»;

- понятная кодировка нумерации строк плана счетов позволит как автоматизировать работу по построению форм отчетности, так и будет способствовать проведению детализированной аналитики и трансформации российской отчетности в формат МСФО;

- построение плана счетов на основе англосаксонской модели.

Таким образом, можно сделать вывод, что правильно составленный и применяемый рабочий план счетов способствует оптимальному ведению бухгалтерского учета в организации и обеспечивает возможность быстроты обнаружения допущенных ошибок в регистрах учета и отчетности.

#### Список литературы

1. Васильев, В. П. Аналитические методы обработки информации / В. П. Васильев, Е. С. Богданова, В. В. Мельнев // Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом. Четвертая международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов, преподавателей – Краснодар: КубГАУ, 2015. – С. 38-47.

2. Власова, Н. С. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и перспективы его развития в России / Н. С. Власова, Т. В. Метельская, И. М. Волошина // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 295-298.

3. Самойлова, М. Ю. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию / М. Ю. Самойлова, А. Н. Семибратова, 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. 105-110.

4. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, М. С. Рыбянцева, Г. Н. Ясменко, О. М. Игнатова, И. А. Заболотная. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

5. Азиева З.И. Особенности планов счетов бухгалтерского учета, применяемых в России и за рубежом / Азиева З.И., Аكوпова М.А., Мунаева В.В. // 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. 71-76.

## ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Хорольская Татьяна Евгеньевна, канд. экон. наук, ст. преподаватель  
Барсукова Людмила Александровна, студентка учетно-финансового факультета  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса, основные задачи, а также изучаются отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, агропромышленный комплекс, объекты учета*

## FEATURES OF ACCOUNTING IN AGRIBUSINESS ORGANIZATIONS

Khorolskaya Tatyana, candidate of economic sciences, senior lecturer,  
Lyudmila Barsukova, student of accounting faculty of finance,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the features of accounting in organizations of the agro-industrial complex, the main tasks, and also studies the sectoral features of accounting.*

*Keywords: accounting, agro-industrial complex, accounting objects*

На данный момент времени агропромышленный комплекс занимает одну из лидирующих позиций в нашей стране. В среднем за 10 лет объем произведенной сельскохозяйственной продукции увеличился почти в 2,5 раза.

Большинство предприятий агропромышленного комплекса имеет сложную производственную структуру. Именно поэтому им необходима как финансовая отчетность, так и информация, которая применяется в оперативном руководстве и характеризует производственные процессы в фиксированный момент времени, для того чтобы максимально повысить управление производством на основе внедрения экономических знаний хозяйствования, оптимизировать общие затраты и улучшить финансовые результаты предприятий АПК.

В агропромышленном комплексе осуществляется бухгалтерский учет имущества, капитала, а также обязательств, возникающих в процессе выполнения фактов хозяйственной деятельности организации перед всеми ее контрагентами.

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, финансовых обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [1].

Учет, который описан в данной статье, считается связующим звеном между трудовой деятельностью и людьми, принимающими административное решение. Поэтому он включает в себя все виды хозяйственных операций, различную информацию и пытается обработать эти данные для принятия всесторонних решений.

На рисунке 1 визуализированы объекты бухгалтерского учета, актуальные для организаций агропромышленного комплекса.

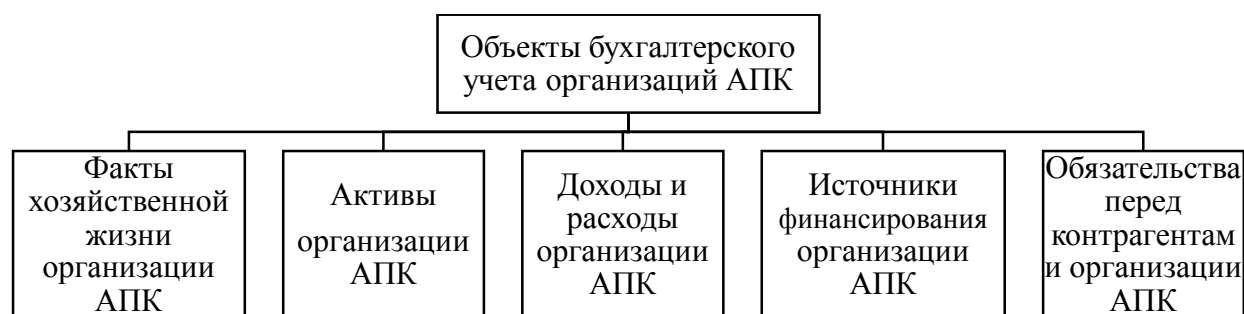


Рисунок 1 – Объекты бухгалтерского учета в организациях АПК

В то же время бухгалтерский учет, как и любая область знания, имеет свой предмет и методы изучения. Под методами понимаются: инвентаризация, оценка и калькуляция, документация, счета и двойная запись, балансовое обобщение и внутренняя отчетность. А предмет – это хозяйственная деятельность организаций, основанная на выполнении прописанных обязательств и требований.

Бухгалтерский учет изучает, с одной стороны, кругооборот хозяйственных средств и источники их образования, с другой, хозяйственные процессы и их результаты.

У бухгалтерского учета в организациях АПК, как и у любого другого экономического субъекта, есть свои основные задачи, главными из которых являются:

- формирование данных о фактическом состоянии предприятия и движение капитала субъектов хозяйствования в полном объеме и основанное на достоверной информации;
- обеспечение контроля за соблюдением правил осуществления хозяйственных операций, передвижении капитала и ресурсов на всех их стадиях движения;
- осуществляется надзор за эффективным использованием ресурсов;
- выявление резервов на предприятиях и оценка их правильного использования;
- достоверное и быстрое составление отчетности, выявление недостатков производства предприятия, его утечек;
- быстрое уведомление информацией внутренних и внешних пользователей.

Ведение бухгалтерского учета в организациях АПК очень сильно похоже на ведение учета в других отраслях, но имеет немало особенностей, специфичных именно для структур сельскохозяйственного назначения (рисунок 2).



Рисунок 2 – Факторы, обуславливающие специфические особенности ведения бухгалтерского учета в организациях АПК

Рассмотрим каждый из представленных на рисунке факторов подробнее.

Специфика ведения бухгалтерского учета в организациях АПК обусловлена в первую очередь разнообразием секторов сельского хозяйства (растениеводство, животноводство и другие), с присущей именно им уникальностью и обособленностью среди других секторов экономики.

Разграничение различных видов затрат в бухгалтерском учете. В агропромышленном секторе учет связан с большим разнообразием продукции, в частности производимых сельскохозяйственных культур или животных, с которых получают различного рода готовую продукцию, семена, молодняк животных, и в принципе создание новых видов культур. Эти методы создают необходимость разграничения затрат в бухгалтерском учете. Учетные мероприятия отражаются в регистрах в делении по структурным единицам (бригада, смена и ферма).

Разграничение по производственным циклам. В сельскохозяйственном производстве наблюдается огромная разница между временем, затраченным на производство продукции и рабочим графиком: в большинстве случаев процесс производства выходит за рамки календарного года, именно поэтому в бухгалтерском учете выделяют по отдельности расходы по производственным циклам, которые могут не совпадать с календарным годом.

Сезонное производство продукции связано именно с климатическими особенностями каждого конкретного региона, в котором находится сельскохозяйственное производство. Основные виды работ выполняются в период посева, сборки урожая. В рамках бухгалтерского учета отражается сезонность в работах и затратах организации. Непосредственно организация бухгалтерского учета также зависит от множества факторов, так, например, в периоды осуществления основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ увеличивается из-за повышения количества продукции, а в период сезонных работ и затрат - сокращаться.

В агропромышленном секторе используются различные виды техники (тракторы, станки, машины, ручное оборудование), нуждающееся в полном учете и оценке всех мобильных машин и механизмов. Особое значение должно уделяться выбору способа амортизации данных объектов.

Основным и главным средством ведения производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому для нее необходим свой вид учета, который контролировал бы количество земли и денежные вложения в нее. При организации и ведении учета земельных угодий в

сельском хозяйстве, земля отражается в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении они показывают дополнительные инвестиции и покупку новых участков земли.

В любом производстве должна присутствовать первичная регистрация объема производства, она также является специфической характеристикой в бухгалтерском учете, потому что в сельском хозяйстве нет прямой связи между объемом производственных затрат и урожайностью продукции.

Так же к этим факторам можно добавить организацию учета в организации, на которую будут влиять организационно-правовые формы бизнеса. Агропромышленные предприятия могут быть: акционерными обществами, обществами с ограниченной ответственностью, товариществами, кооперативами, унитарными предприятиями, крестьянскими (сельскохозяйственными) хозяйствами и их ассоциациями.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях ведется в соответствии со стандартным планом бухгалтерского учета финансовой и экономической деятельности субъектов Российской Федерации. Для бухгалтерских счетов о невозвратах в основных активах, инвентаризации, доходах и расходах от основной деятельности, основное производство, рекомендуется открыть субсчета, соответствующие специфике сельскохозяйственного производства.

Таким образом, организация и ведение системы бухгалтерского учета в организациях АПК зависит от таких факторов как: организация самого сельскохозяйственного производства, организационно-правовая форма и специализация хозяйства, наличие или отсутствие фактора сезонности, дифференцирование расходов, специфика внутреннего оборота.

Бухгалтерский учет основан на взаимосвязанном отражении всех хозяйственных операций, поэтому каждую операцию выводят в счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета. Это связано с тем, что при составлении учета одной хозяйственной операции необходимо отразить изменения не одного объекта учета, а сразу двух.

Основным документом, дающим четкий порядок учета при составлении хозяйственных операций, является учетная политика и главная ее функция – это документально закрепить и узаконить способы ведения бухгалтерского учета. Каждый экономический субъект самостоятельно принимает решения о направлениях деятельности и особенностях ведения бухгалтерского учета.



Делая вывод, можно отметить, что бухгалтерский учет в организациях АПК имеет ряд определенных особенностей, связанных со спецификой каждой конкретной производственной отрасли.

#### Список литературы

1. Адаменко А.А. Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации / А.А. Адаменко, Л.В. Папова, И.П. Якубец // Вестник академии знаний. – 2020. – № 2 (37). – С. 32-36.
2. Адаменко А.А. Совершенствование управления аграрным бизнесом в Краснодарском крае / А.А. Адаменко // В книге: Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов. Сборник тезисов по материалам II Международной конференции. Отв. за выпуск А.Г. Кощаев, 2018. – С. 107.
3. Башкатов В.В. Формирование информации о деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей в отчетности / В.В. Башкатов // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 1 (30). – С. 253-259.
4. Власова Н.С. Анализ и перспективы развития агропромышленного комплекса Краснодарского края / Н.С. Власова, Т.Е. Хорольская // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 5 (40). – С. 104-109.
5. Говдя В. В. Организация управленческого учета в аграрных формированиях: методология и практика / В. В. Говдя, С. А. Иванова // Экономика и предпринимательство. 2016. - № 9 (74). – С. 650-655.
6. 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.
7. Сигидов Ю.И. Механизм внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных организаций (теоретическое обоснование): монография / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, А.А. Адаменко. – Краснодар: КубГАУ, 2008. – 581 с.
8. Власова Н. С. Анализ и перспективы развития агропромышленного комплекса Краснодарского края / Н.С. Власова, Т.Е. Хорольская // Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С104–109.
9. 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.
10. Сигидов Ю.И. Проблемы бухгалтерского учета непроизводительных расходов в сельскохозяйственных организациях и способы их решения / Сигидов И.Ю., Хадзегов К.А./ В сборнике: Современная экономика: векторы развития и ее информационное обеспечение. материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2020. С. 18-22.

## СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИКУ ПРЕДПРИЯТИЯ

Адаменко Александр Александрович, доктор экон. наук, профессор  
Вакуленко Екатерина Валерьевна, студентка учетно-финансового факультета  
Алыев Руслан Авдалович, магистрант, факультет заочного обучения  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Основополагающим звеном всей экономики в условиях рыночной системы является предприятие. В данной статье отражена сущность влияния бухгалтерского учета на экономику предприятий и проанализированы пути интенсификации ведения бухгалтерского учета.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, развитие учета, требования к учету, пути совершенствования*

## MODERN PROBLEMS OF ACCOUNTING AND THEIR IMPACT ON THE ECONOMY OF THE ENTERPRISE

Adamenko Alexander, doctor of economics science, professor  
Vakulenko Ekaterina, student of accounting and finance faculty  
Alyev Ruslan, undergraduate, faculty of correspondence education  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The fundamental link of the entire economy in a market system is the enterprise. This article reflects the essence of the impact of accounting on the economy of enterprises and analyzes ways to intensify accounting.*

*Keywords: accounting, accounting development, accounting requirements, ways to improve*

Важнейшим компонентом экономики на всех этапах её развития являлось предприятие. В силу того, что предприятие – это организационно-хозяйствующий субъект, который непосредственно связан с реализацией и установлением хозяйственных решений в ходе деятельности предприятия, то можно отметить, что исключительно на предприятиях возникает взаимосвязь рабочих со средствами производства.

Для благополучного функционирования предприятием необходим запас экономических знаний для того, чтобы постепенно составить грамотную стратегию для её развития. Для этого существует наука

«Экономика предприятия», исследующая хозяйственную деятельность предприятия, которое направлено на производство товаров и услуг, а также сконцентрированную на получение прибыли. Данная наука обеспечивает решение ряда проблем, возникающих в процессе производства какого-либо товара, предоставлении какой-либо услуги (рисунок 1).

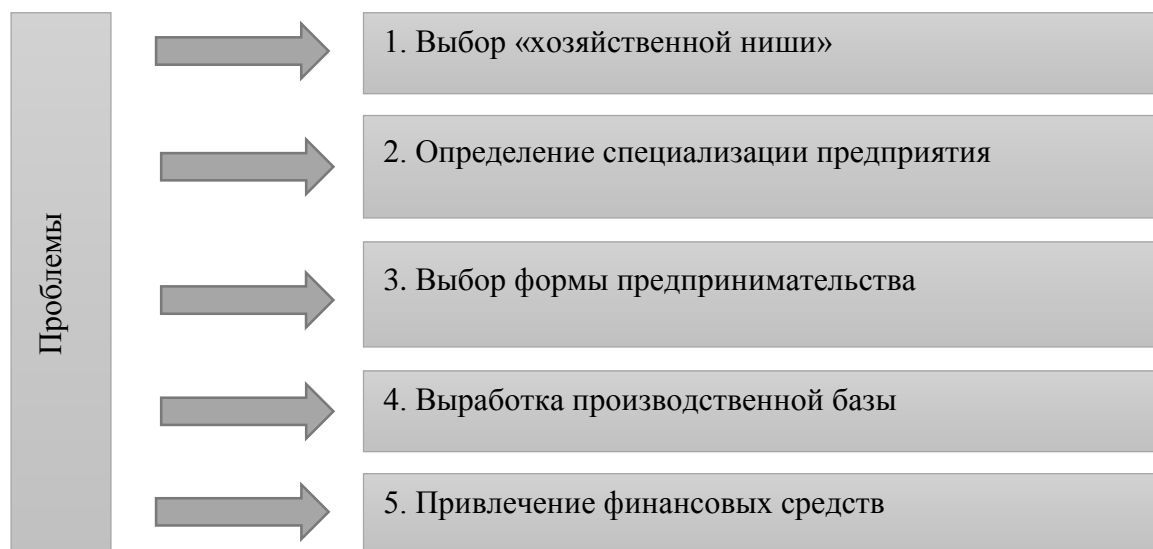


Рисунок 1 – Значимые проблемы, проявляющиеся при организации производства

Разберемся в каждой из указанных проблем. Во-первых, поиск «хозяйственной ниши» означает то, что собственнику необходимо рассмотреть состояние рынка, спрос и предложение на товары, а также предположить возможные неблагоприятные последствия и ограничения. Во-вторых, вслед за этим предприниматель должен определить специализацию предприятия, пользуясь при этом всевозможными данными о конкурентах. Решающее значение стоит в выборе формы предпринимательства: индивидуальная или коллективная. При индивидуальной форме руководитель несет полную ответственность, т.е. берет все в свои руки и на свой риск принимает решения. Выбирая коллективную форму, он снижает вероятность риска и привлекает при этом дополнительные ресурсы.

Следующим вопросом является формирование производственной базы вследствие покупки или взятия в аренду помещения и необходимой техники. Последним и самым главным этапом, при котором

происходит выпуск акций и облигаций, является привлечение денежных средств. Соответственно для начала функционирования предприятия необходимо решить данные проблемы.

Для решения данных вопросов используются различные стратегические планы научно-технической деятельности фирмы, оцениваются сведения бухгалтерского учета и принимаются управленческие решения. Бухгалтерский учет предоставляет полную и достоверную информацию о деятельности предприятия, используя при этом определенные исследования финансовых отчетов предприятия. Эти данные предоставляют различные подразделения бухгалтерии, например: общая группа, работники которой ведут Главную книгу и составляют бухгалтерскую отчетность; расчетная группа, работники которой отслеживают все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее и т.д. Однако в такой информации могут быть и недостатки:

- 1) финансовые события отражают операции, осуществленные только в денежном выражении;
- 2) предприниматели наделены некой свободой выбора отражений действий по бухгалтерским счетам.

В общей сложности бухгалтерская документация оказывает огромное воздействие на принятия руководителями решений дальнейшего развития предприятия.

Общепризнанно, что бухгалтерский учет, так же, как и любой учет, осуществляется на основании соответствующих правил, законов и принципов. Сложность заключается в том, что бухгалтерский учет не имеет определенно сформированных правил, реализация которых гарантировала бы максимальную выгоду от составления финансовой отчетности. Поэтому в теории выделяют три основных подхода к постановке бухгалтерского учета в компании (таблица 1).

Исключительно от того, какой подход выберет коммерческая организация, напрямую будет зависеть и ее успех в ведении бизнеса и финансовое состояние.

Чтобы бухгалтерский учет был правильным, нужно следовать некоторым требованиям:

- 1) точность ведения учета;
- 2) непротиворечивость данных учета;
- 3) полнота ведения учета;
- 4) рациональность ведения учета;
- 5) своевременность ведения учета.

Таблица 1 – Подходы к установлению правил постановки бухгалтерского учета в организации

| Подход             | Сущность подхода   |
|--------------------|--|
| Централизованный   | Сведения о ведении учета регулируются единым центром, который осуществлялся в нашей стране в условиях экономического контроля  |
| Децентрализованный | Состоит из отдельно взятых правил, которые предоставляются для каждого хозяйствующего субъекта. Использование данного подхода в практике позволяет учитывать все процессы, связанные с ведением бухгалтерского учета |
| Смешанный          | Представляет собой слияние первого и второго подходов. Анализ зарубежных стран показывает, что предприятия могут сами дополнять правила ведения бухгалтерского учета, исходя из своих собственных потребностей       |

При соблюдении данных требований можно получить достоверную информацию, необходимую как для внутренних пользователей, так и для внешних. Однако исключительно при строгом соответствии правилам данные бухгалтерского учета могут использоваться для осуществления стратегических и оперативных решений по развитию предприятия.

В свою очередь бухгалтерский учет можно конкретизировать и совершенствовать, применяя при этом новый план счетов. В настоящее время эксперты в сфере бухгалтерии предлагают переходить на европейский план счетов, который состоит из 10 классов с трехзначными кодами синтетической оценки и 2-3 резервных класса для управленческого учета. Хотя никто не торопится реализовать данный переход, так как он может повлечь за собой немалые дополнительные расходы вследствие новых компьютерных технологий и специальных программ, связанных с бухгалтерией.

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что в условиях сложившихся неустойчивых экономических ситуаций возникает вопрос о состоянии бухгалтерского учета на предприятии, поскольку большинство компаний стремится выйти на мировой уровень для того, чтобы усилить свою позицию. Ввиду этого они должны переходить на европейские стандарты, усовершенствуя при этом законодательную базу бухгалтерского учета и налогового законодательства, с целью приближения его к международным требованиям. Едва лишь только тогда предприятия окажутся в состоянии выйти на новую ступень своего развития.

## Список литературы

1. Адаменко А.А. Актуальные вопросы постановки бухгалтерского и налогового учета, оценка системы внутреннего контроля коммерческой организации / А.А. Адаменко, Е.А. Оксанич, М.С. Василенко // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 20-26.
2. Адаменко А.А. Особенности построения учетной системы субъектов малого предпринимательства / А.А. Адаменко, Л.В. Болтышева // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 28 (2). - С. 252-256.
3. Еремина Н.В. Влияние учетной политики на финансовое положение экономического субъекта / Н.В. Еремина, В.С. Лазаренко // Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – С. 45-51.
4. Ларина Н. В. Учетная политика – залог эффективности работы предприятия / Н.В. Ларина, Н.С. Власова // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. 2013. С. 99-103.
5. Папова Л.В. Роль учетной политики в бухгалтерском учете / Л.В. Папова, К.А. Роман // В сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике: материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. - 2018. - С. 16-19.
6. Хорольская Т.Е. Анализ уровня развития экономики коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Л.В. Папова, И.П. Якубец // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 354-359.
7. Мурашкина С. Ю. Вклад российских учёных в развитие бухгалтерского учёта / С. Ю. Мурашкина, 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. 28–33.
8. Левченко Е.В. Особенности первичного учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Левченко Е.В., Еремина Н.В., Артеменкова О.Е., Масько М.М. // Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 205-209.
9. Папова Л. В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Папова Л.В., Миронов О.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 18-23.
10. Адаменко А.А. Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации / Адаменко А.А., Папова Л.В., Якубец И.П. // Вестник Академии знаний. 2020. № 2 (37). С. 32-36.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, ЕГО ОСОБЕННОСТИ И ЗНАЧЕНИЕ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РОССИИ

Калашникова Елена Викторовна, старший преподаватель  
Кривенко Анастасия Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматривается бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве, его особенности. Раскрыта специфика ведения бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве, а также исследованы различные факторы, которые оказывают влияние на сельскохозяйственный учет.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учёт, сельское хозяйство, сельскохозяйственный учет*

## ACCOUNTING, ITS FEATURES AND IMPORTANCE IN AGRICULTURE IN RUSSIA

Kalashnikova Elena, senior lecturer  
Krivenko Anastasia, student of accounting and finance faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses accounting in agriculture, its features. In this article, the specifics of maintaining accounting records in the agro-industry were revealed and various factors that influence this were given.*

*Key words: accounting, agriculture, peculiarities of accounting, specificity of accounting in agriculture*

Развитие сельского хозяйства в России в течении нескольких лет было осложнено социально-экономической ситуацией в нашей стране. Это было вызвано тем, что сохранялись старые системные проблемы и в то же время возникали новые, а технико-технологическое развитие не только Краснодарского края, но и всей России отстаёт от развития других стран. Сохраняется нестабильность развития экономики, доходы российского населения падают, курс национальной валюты нестабилен, а также сохраняется угроза конфликтов с другими странами. Несмотря на то, что сельское хозяйство является базовой отраслью промышленности, все эти факторы оказывают на неё сильное влияние.

Бухгалтерский учёт помогает систематизировать и грамотно вести отчётность на аграрных предприятиях, что помогает развитию и улучшению отрасли.

Ведение бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве достаточно специфично, ведь эта отрасль отличается от других рядом некоторых особенностей. К одной из важнейших можно отнести то, что агропромышленность имеет дело с животными и их продукцией, а также землёй, которая является продуктом самой природы, что делает её средством производства лишь в деятельности человека. Когда мы говорим о специфике бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве не стоит забывать о том, что в этой отрасли он достаточно обширен, ведь эта она представлена растениеводством, животноводством и вспомогательным производством.

Когда наше общество переживало постепенный переход экономики в постиндустриальную фазу развития, бухгалтеры переосмыслили свою роль и место в развитии агропромышленности.

Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве играет особую роль. Благодаря ему внутренние и внешние пользователи оснащены всей необходимой информацией о ходе производственных процессов, что в свою очередь способствует повышению рентабельности и обеспечивает повышение качества работы всего предприятия. В методических рекомендациях по организации бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве указано, что: «организация и ведение бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве осуществляются согласно единой нормативной правовой базе с учётом отраслевых особенностей и соответствующих методических рекомендаций, а также внутренних стандартов сельскохозяйственных производителей». Даже на бухгалтерский учёт в отрасли оказывают влияние такие естественные факторы как:

- отсутствие возможности отделения от земельных ресурсов производственных циклов;
- климатические условия, которые обусловили сезонность производства;
- прямая зависимость от животных, их здоровья.

К особенностям ведения бухгалтерского учёта на сельскохозяйственных предприятиях можно отнести:

- во-первых, земля-это главное средство производства;
- во-вторых, разные отрасли сельского хозяйства и изменения, которые происходят в них;
- в-третьих, сезонность производства;



- в-четвертых, длительность производства;
- в-пятых, разграничение затрат в бухгалтерском учёте, которое обусловлено тем, что из одного вида сельскохозяйственной продукции получают несколько других;
- в-шестых, использование разнообразной сельскохозяйственной техники и технологии.

Большое влияние на ведение учёта оказывают его объекты, детализация которых приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Объекты бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве

| Наименование объекта                     | Сущность объекта   |
|--|--|
| Имущество организации                    | Это все ценности организации как материальные, так и не материальные, которые она использует в своей деятельности (например, основные средства, материально-производственные запасы и др.) |
| Собственные средства                     | Это средства, которыми компания может полностью распоряжаться (например, уставный капитал, фонды и др.)  |
| Дебиторская и кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность-задолженность предприятиям от физических или юридических лиц. Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами                           |
| Факты хозяйственной жизни                | События, которые характеризуют отдельные хозяйственные действия, вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования   |

Так же при ведении бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве нельзя забывать о нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учёта. Особенно это касается тех документов, которые регулируют порядок формирования учётной политики. Благодаря всем этим условиям нормативно-правовые документы можно условно разделить на две группы (рисунок 1).

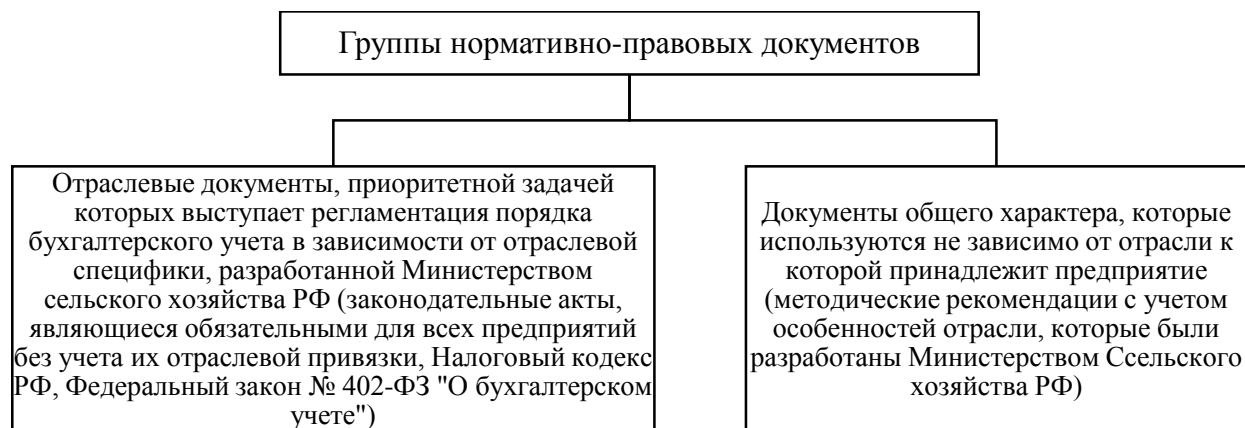


Рисунок 1 – Группы нормативно-правовых документов,

регулирующих порядок формирования учетной политики организации

Кроме всего, что было перечислено выше, на ведение бухгалтерского учёта в сельскохозяйственной отрасли значительное влияние оказывает организационно-правовая форма устройства предприятия (рисунок 2).

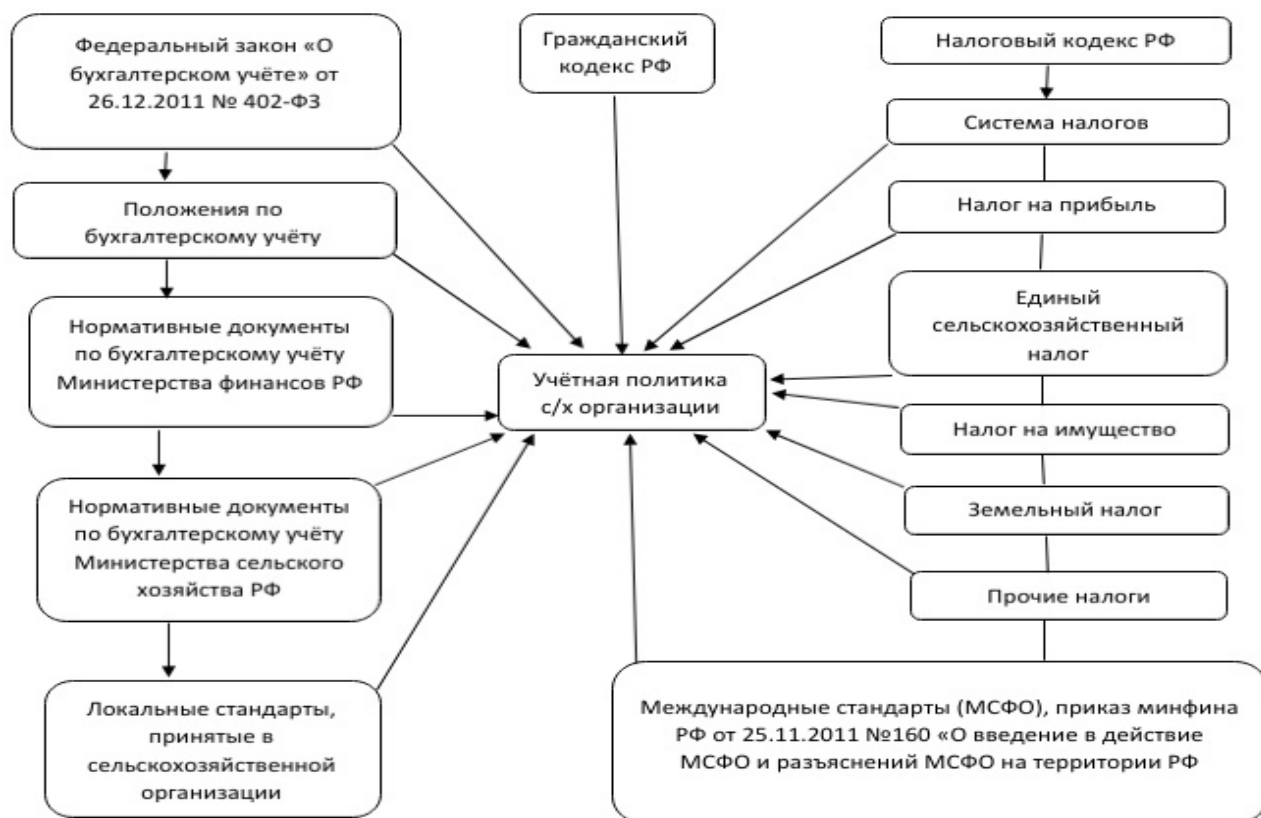


Рисунок 2 – Влияние организационно-правовой формы сельскохозяйственного предприятия на положения учётной политики

Немаловажное влияние на ведение бухгалтерского учёта оказывает государственная поддержка:

- 1) применение налоговой ставки единого сельскохозяйственного налога в размере 6 %;
- 2) установление законами Российской Федерации единой пониженной налоговой ставки на прибыль организаций для всех сельхозтоваропроизводителей;
- 3) освобождение от транспортного налога некоторых видов транспорта (например, тракторы, молоковозы, машины для перевозки птицы и др.).

Все эти факторы обуславливают необходимость изучения порядка правильного ведения учёта в сельскохозяйственной промышленности и заставляют признать всех сложность и незаменимость бухгалтерского учёта в агропромышленности.

#### Список литературы

1. Адаменко А.А. Анализ особенностей формирования учетной системы в сельскохозяйственных организациях / А.А. Адаменко // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2008. – № 14. – С. 59-64.
2. Адаменко А.А. Приоритетные направления развития бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / А.А. Адаменко // В книге: Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов. Сборник тезисов по материалам V Международной конференции (15-16 июля 2020 г.). Краснодар, 2020. - С. 67.
3. Башкатов В.В. Учетно-аналитическое обеспечение формирования информационной системы управления сельскохозяйственным производством: монография / В.В. Башкатов. – Краснодар, 2018. – 186 с.
4. Башкатов В.В. Учетное обеспечение оптимизации налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей: монография / В.В. Башкатов, М.К. Клейн. – Краснодар, 2020. – 200 с.
5. Власова Н. С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения формирования и использования финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Н. Власова, М. А. Ловпаче, З. А. Панеш // Естественно-гуманитарные науки. – 2020. – №30 (4). – С. 224-232.
6. Кесян С.В. Проблемы учетно-аналитического обеспечения управленческого учета по бизнес-процессам в сельскохозяйственных организациях / С.В. Кесян, Н.В. Еремина, С.С. Ситайло // Вестник Академии знаний. – 2017. - № 3 (22). – С. 85-92.
7. 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.
- Левченко Е.В. Особенности первичного учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Левченко Е.В., Еремина Н.В., Артеменкова О.Е., Масько М.М. // Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 205-209.
9. Папова Л. В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Папова Л.В., Миронов О.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 18-23.
10. Адаменко А.А. Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации / Адаменко А.А., Папова Л.В., Якубец И.П. // Вестник Академии знаний. 2020. № 2 (37). С. 32-36.

## РАЗВИТИЕ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Папова Лариса Владимировна, старший преподаватель,  
Бутакова Екатерина Владимировна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены проблемы, с которыми сталкиваются субъекты малого предпринимательства. Освещены особенности ведения ими бухгалтерского учета и составления отчетности.*

*Ключевые слова: малый бизнес, бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, упрощенная форма*

## DEVELOPMENT AND ACCOUNTING IN SMALL ENTERPRISES

Papova Larisa, senior lecturer,  
Butakova Ekaterina, student of accounting and finance faculty,  
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the problems faced by small business entities. They highlighted the peculiarities of their accounting and reporting*

*Keywords: small business, accounting, accounting (financial) statements, simplified form*

Развитие малого предпринимательства считается одним из перспективных направлений для рыночной экономики, именно поэтому необходимо обратить особое внимание представителям малого бизнеса при разработке изменений и дополнений в законодательстве.

Упрощенные модели ведения бухгалтерского учета, которые существуют в наше время для малых предприятий, необходимы для того, чтобы процесс формирования финансовой отчетности был легче [7].

Субъектом малого предпринимательства считается коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, целью которых является получение прибыли (рисунок). К ним относят:

- хозяйственные общества;
- хозяйственные партнерства;

- производственные кооперативы;
- индивидуальные предприниматели.



Рисунок 1 – Субъекты малого предпринимательства

Что касается плана счетов для субъектов малого предпринимательств, то они имеют право составлять свой план счетов на основании Типового, но такой план счетов будет являться упрощенным и, в основном, будет содержать только те счета, которые будут использованы организацией в процессе ведения бухгалтерского учета [3].

Согласно протоколу от 25 апреля 2013 года № 4/13 Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» были утверждены «Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», где было предусмотрено три формы ведения учета для малого бизнеса:

- полная форма упрощенного учета;
- сокращенная форма;
- простая форм.

Необходимо выделить ряд особенностей, которые определяют состав финансовой отчетности и предусмотрены только для малых

предпринимательств. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ финансовая отчетность малого бизнеса должна содержать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним [5].

Субъекты малого предпринимательства, которые применяют упрощенные способы ведения учета, имеют право составлять отчетность в сокращенном объеме, а также самостоятельно разрабатывать формы отчетности, но при этом те субъекты, которые подлежат обязательному аудиту, обязаны вести учет по общим правилам [1].

Упрощенная отчетность представляет собой составление упрощенного бухгалтерского баланса, упрощенного отчета о финансовых результатах, а для некоммерческих организаций – упрощенного отчета о целевом использовании средств [4].

Согласно законодательству РФ субъекты малого предпринимательства имеют возможность выбрать самых удобных для них способ предоставления отчетности: на бумажных носителях при личном посещении ИНФС или при отправлении по почте, либо в электронном варианте.

При составлении упрощенной отчетности, необходимо учитывать ряд особенностей, которые предусмотрены исключительно для малого предпринимательства:

- при формировании баланса нельзя использовать ретроспективный пересчет;
- в отчетности также отсутствуют строки, в которых содержится информация о налоговых обязательствах;
- статьи необходимо отражать укрупненно, их меньше по количеству, а также они не предполагают детализацию, а бухгалтерский баланс предполагает наличие следующих строк [2]:
  - материальные внеоборотные активы;
  - нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
  - запасы;
  - денежные средства и эквиваленты;
  - капитал и резервы;
  - долгосрочные заемные средства;
  - другие долгосрочные обязательства и др

Также важно знать. Что отчет о финансовых результатах должен обязательно содержать такие укрупненные показатели как:

- выручка;

- расходы по обычной деятельности;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- налоги на прибыль;
- чистая прибыль (убыток).

Таким образом, можно сказать, что развитие малого бизнеса является значимой проблемой, как в России, так и за рубежом, а также существует много вопросов, относящихся к ведению бухгалтерского учета и составления отчетности, которые предстоит еще решить. При этом важно учитывать ряд особенностей, который существует для составления отчетности для малого бизнеса.

#### Список литературы

1. Бабалыкова, И. А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И. А. Бабалыков, Н. В. Ерёмкина, А. М. Чернобай, В. Д. Филин // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 242-247.
2. Дятлова, О. В. Особенности создания международных стандартов финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса / О. В. Дятлова // Проблемы экономики и юридической практики – 2019. - № 1. – С. 85-87.
3. Коровина, М. А. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях / М. А. Коровина, А. И. Сивченко // Информационное обеспечение устойчивого развития экономики. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. – Краснодар: КубГАУ, 2018. С. 15-18.
4. Папова, Л. В. Виды отчетности / Л. В. Папова, М. В. Чередниченко // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. – Майкоп: Магарин О.Г., 2015. – С. 310-315.
5. Попова, А. А. Проблемы учета в сфере малого бизнеса / А. А. Попова, А. Н. Мухамбетова // Вестник магистратуры. – 2016. – №4-6 (57). – С. 176-178.
6. Хазипова, С. Р. Организация бухгалтерского учета в малом бизнесе / С. Р. Хазипова // Вестник современных исследований. – 2018. – №5.4 (20). – С. 395-398.
7. Ясменко, Г. Н. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса / Г. Н. Ясменко, А. Е. Абраменко // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. – Майкоп: Магарин О.Г. – 2015. – С. 284-289.

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ – ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бабалыкова Ирина Александровна, канд. экон. наук, доцент  
Малюта Татьяна Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Инвентаризация – один из элементов метода бухгалтерского учета, сущность которого состоит в сличении наличия имущества и обязательств организации с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация призвана решать многие задачи. Но основной задачей является контроль за сохранностью имущества путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, а также проверка реальности сумм, отраженных во всех статьях баланса.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, документ, имущество, инвентаризация, материальная ответственность, недостача, проверка, ценности*

## INVENTORY-THE PREPARATORY STAGE BEFORE THE PREPARATION OF ANNUAL REPORTS

Babalykova Irina, candidate of economic sciences, associate professor  
Malyuta Tatiana, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*Inventory is one of the elements of the accounting method, the essence of which is to compare the availability of property and obligations of an organization with accounting data. Inventory is designed to solve many problems. But the main task is to control the safety of property by comparing the actual availability with accounting data, as well as checking the reality of the amounts reflected in all balance sheet items.*

*Key words: accounting, document, property, inventory, material responsibility, shortage, verification, values*

Важным этапом подготовки к успешному составлению годового бухгалтерского отчета является своевременное и качественное проведение инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, иного имущества, денежных средств, прочих финансовых активов и финансовых обязательств организации.



Инвентаризация в переводе с латинского языка (лат. Inventarium – роспись) – означает проверку и опись всего, что имеется на предприятии.

Основная цель инвентаризации состоит в выявлении фактического наличия имущества, сопоставлении его фактического наличия с данными бухгалтерского учета, а также в проверке полноты отражения в учете обязательств. Данная процедура обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Основными задачами инвентаризации являются [7]:

- выявление фактического наличия основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, ценных бумаг, а также объемов незавершенного производства в натуре;
- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление товарно-материальных ценностей, частично потерявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандартам качества, техническим условиям и т. п.;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью последующей реализации;
- проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации машин, оборудования и других основных средств;
- проверка реальной стоимости учтенных на балансе товарно-материальных ценностей, сумм денежных средств в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, других счетах, денежных средств в пути, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей, дебиторской задолженности (расчетов с покупателями, по векселям полученным и др.), кредиторской задолженности (поставщикам материалов, банкам, по векселям выданным, по налогам финансовым органам и др.) и других статей баланса.

Порядок и правила проведения инвентаризации имущества регламентируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49. Инвентаризация обычно проводится ежегодно – это условие предусмотрено российским законодательством, но периодичность проверок не ограничена. Учредители и руководители компаний заинтересованы в том, чтобы инвентаризация была не

только регулярным мероприятием, но и своевременным, проводилась объективно и добросовестно.

Перед проведением годовой инвентаризации необходимо:

- издать приказ об инвентаризации – это делает руководитель организации;
- установить сроки выполнения всех работ в зависимости от объемов и видов имущества организации;
- сформировать инвентаризационную комиссию, распределив обязанности между ее членами;
- подготовить необходимые документы для заполнения результатов инвентаризации;
- определить остатки активов за предыдущий отчетный период.

Ответственные лица, в ходе проверки, считают все, что числится на балансе предприятия - абсолютно все его активы и пассивы, начиная от карандашей, заканчивая зданиями. Эта процедура позволяет выявить остатки, недостачи и кражи, в результате чего и появляются расхождения с бухгалтерской документацией. Материальные ценности и деньги, как известно, поступают на баланс предприятия на основании первичной документации. Опираясь на нее, бухгалтерия располагает полными сведениями о движении, распределении, приобретении и списании имущества, а также о его местонахождении.

С руководителями отдельных звеньев организации заключают договор о материальной ответственности. Они непосредственно отвечают за сохранность вверенного им имущества. Наличие документов, подтверждающих различные манипуляции с материальными ценностями – обязательное условие, однако не исключается человеческий фактор: бумаги могли потеряться, возможно произошло хищение ценностей при переходе их от одного ответственного лица другому, и тогда расхождение между бухгалтерией и реальным положением будет неизбежным. Чтобы не допускать подобных ситуаций, необходимо принимать своевременные меры по сверке данных бухгалтерской службы с реальными показателями.

Результаты инвентаризации заносятся в описи, акты, ведомости, которые могут иметь унифицированную форму. Выявленные излишки или недостачи вносят в сличительные ведомости (формы № ИНВ-18 и ИНВ-19) и ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26). По итогам годовой инвентаризации комиссия обычно составляет протокол.

Все документы составляют в двух экземплярах и заверяют подписями руководителей. Комиссия по инвентаризации обязана выявить имеющиеся расхождения между результатами проверки и бухгалтерскими данными. Отсутствие средств, заявленных в первичных учетных документах, называется недостачей; лишние, не списанные материалы – излишками.

В организации учета могут быть допущены следующие ошибки, оказывающие влияние на результаты инвентаризации:

- отсутствие договоров о полной материальной ответственности, заключенных с материально-ответственными лицами;
- не проводится фактический пересчет поступивших материально-производственных запасов для сопоставления с данными сопроводительных документов;
- отсутствие утвержденных приказом руководителя лиц, имеющих право подписи документов;
- отсутствие утвержденной комиссии по инвентаризации материально-производственных запасов;
- отсутствие договоров купли-продажи материально-производственных запасов с поставщиками, покупателями;
- не соблюдаются требования по оборудованию складских помещений;
- отсутствие утвержденных норм запаса, расхода материально-производственных запасов;
- несоблюдение норм материально-производственных запасов, расхода;
- отсутствие контроля за использованием материально-производственных запасов в производстве;
- неправильная организация документооборота.

На примере ООО «ЦАТ» рассмотрим инвентаризация товарно - материальных ценностей, проводилась до составления годовой бухгалтерской отчетности -13 декабря 2020 г.

По приказу руководителя этого предприятия была создана инвентаризационная комиссия, состоящая из бухгалтера, менеджера и кладовщика. По результатам инвентаризации был составлен акт инвентаризации.

В результате инвентаризации материалов выявлена недостача лакокрасочных материалов в пределах норм естественной убыли в размере 500 руб. Материалы использовались для содержания производственных цехов и хозяйств, поэтому в бухгалтерском учете сумма

недостачи материалов по фактической себестоимости в пределах норм естественной убыли отнесена на общепроизводственные затраты.

В результате инвентаризации был обнаружен излишек запасных частей. Их рыночная стоимость составляла 5000 руб. Инвентаризация также выявила недостачу запасных частей на складе по фактической стоимости 1500 руб. Сумма НДС по недостающим материалам, ранее вычтенная из бюджета, составляет 300 руб. Недостача возникла по вине заведующего складом, из зарплаты которого вычитается сумма причиненного ущерба в 2000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «ЦАТ» результаты инвентаризации материальных запасов отражаются следующими бухгалтерскими записями (таблица 1).

Таблица 1 – Отражение в бухгалтерском учете ООО «ЦАТ» результатов инвентаризации материальных запасов за декабрь 2020 г.

| Содержание факта хозяйственной жизни  | Документ           | Корреспонденция счетов |        | Сумма, руб. |
|---|--------------------|------------------------|--------|-------------|
|   |                    | Дебет                  | Кредит |             |
| Списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли   | Акт инвентаризации | 25                     | 94     | 500         |
| Оприходованы выявленные в результате инвентаризации запасные части  | Акт инвентаризации | 10-5                   | 91-1   | 5 000       |
| Списана фактическая себестоимость недостающих материалов по вине заведующего складом  | Справка-расчет     | 94                     | 10-5   | 1 500       |
| Восстановлена сумма НДС по недостающим материалам (1500 x 20%)  | Справка-расчет     | 94                     | 68     | 300         |
| Сумма недостачи отнесена за счет виновного лица   | Справка-расчет     | 73-2                   | 94     | 1 800       |
| На сумму отраженной разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и суммой недостачи материалов (2000 - 1800)            | Справка-расчет     | 73-2                   | 98-4   | 200         |
| Сумма ущерба удержана из заработной платы материально ответственного лица   | Справка-расчет     | 70                     | 73-2   | 2 000       |
| На сумму прочего дохода, полученного вследствие разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и стоимостью по недостачам | Справка-расчет     | 98-4                   | 91-1   | 200         |

Результаты проведенной инвентаризации сводятся в ведомость результатов по итогам инвентаризации. Они обязательно проводятся в годовой бухгалтерской отчетности: выявленные недостатки списываются в соответствии с утвержденными правилами, а излишки принимаются в качестве прочего дохода.

При проведении годовой инвентаризации в 2021г. (как и в последующие годы) организации должны учитывать изменения бухгалтерского законодательства. Так, с 2021 г. в обязательном порядке применяется новый стандарт по учету товарно-материальных ценностей ФСБУ 5/2019 «Запасы», по желанию организации могут использовать ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применение новых стандартов потребует от организаций более тщательного подхода к проверке остатков в бухгалтерском учете и отчетности.

Если говорить об ответственности экономического субъекта за непроведение годовой инвентаризации, то в настоящее время налоговые или другие государственные органы не могут наказать организацию только за то, что она не проводит годовую инвентаризацию, так как такого штрафа нет.

Однако, без годовой инвентаризации невозможно получить положительное аудиторское заключение, показатели бухгалтерской отчетности могут быть недостоверными, что влечет штрафы (ст.120 НК РФ; ст. 15.11. КоАП РФ), и, конечно, возможны ошибки в налоговом учете, приводящие к доначислению налогов, пеней и штрафов (ст. ст. 75,120,122 НК РФ).

Таким образом, значение инвентаризации в учетно-аналитической системе экономического субъекта трудно переоценить и в условиях меняющегося бухгалтерского законодательства, она по-прежнему обеспечивает и подтверждает достоверность отчетных данных.

#### Список литературы

1. Акатьева, М. Д. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебник / М.Д. Акатьева. — М. : ИНФРА-М, 2021. — 208 с.
2. Бабалыкова И.А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И.А. Бабалыкова, Н.В. Еремина, А.М. Чернобай, В.Д.Филин // 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. Трубилкина». 2017. С. 242-247.

3. 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.
4. Ходарева А. А. Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности / А.А. Ходарева, 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. 197–201.
5. Левченко Е.В. Правовая база инвентаризации объектов основных средств и нематериальных активов / Левченко Е.В., Еремина Н.В., Савченко А.В. // В сборнике: Информационное обеспечение устойчивого развития экономики. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. 2018. С. 31-35.
6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. Харченко Ю.А. Порядок проведения инвентаризации / Харченко Ю.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2014. С. 62-64.
10. Бабалыкова И.А. Особенности проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности / Бабалыкова И.А., Абраменко А.Е. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 14-21.

## **РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ВНЕДРЕНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

Филимонова Татьяна Александровна, старший преподаватель  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрена система управления затратами автотранспортного предприятия и предложены мероприятия для внедрения логистической системы учета затрат.*

*Ключевые слова: управление затратами, логистические затраты, планирование затрат*

## **DEVELOPMENT OF PROPOSALS FOR THE IMPLEMENTATION OF A COST MANAGEMENT SYSTEM**

Filimonova Tatyana, senior lecturer  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article discusses the cost management system of a motor transport enterprise and offers measures for the implementation of a logistics cost accounting system.*

*Keywords: cost management, logistics costs, cost planning*

Управление затратами на автотранспортном предприятии должно исходить из логистического подхода, который базируется на управлении затратами на всех этапах процесса совершения работы автотранспортным предприятием, методах оптимизации затрат, которые должны обеспечивать снижение себестоимости транспортной работы без снижения качества логистического обслуживания. Особая роль в управлении логистическими затратами отводится центрам ответственности, к которым относится экспедиторский отдел, отдел перевозок, ремонтные мастерские, отдел снабжения и администрация.

Выбор подхода к управлению логистическими затратами зависит от целей, преследуемых предприятием и определения центров ответственности. Основными подходами к управлению логистическими затратами можно считать традиционный, подход по центрам ответствен-

ности и процессный. Для традиционного подхода характерна группировка затрат на крупные агрегаты, что не дает возможности выявить проблемы предприятия и предложить варианты их решения. На исследуемом предприятии применяется данный метод, который базируется на учете затрат с помощью программного обеспечения 1С: Предприятие, нормирования и планирования затрат не ведется. Логистика предпочитает использование процессного подхода или метода по центрам ответственности, которые могут дать наглядную картину формирования затрат по каждому процессу (например, выполненному заказу).

На рассматриваемом предприятии используемая система учета позволяет сформировать затраты по статьям без выделения подразделений, где они были произведены. В таблице 1 представлен анализ статей затрат на ОАО «Автопарк № 4».

Таблица 1 – Анализ статей затрат на ОАО «Автопарк № 4»

| Статьи затрат       | Общая сумма расходов, тыс. р. |        |        |                  | Расходы на 1 км пробега, р. |        |        |                  |
|---------------------|-------------------------------|--------|--------|------------------|-----------------------------|--------|--------|------------------|
|                     | 2017 г.                       | 2018г. | 2019г. | 2019/<br>2018, % | 2017 г.                     | 2018г. | 2019г. | 2019/<br>2018, % |
| Всего затрат        | 3 218                         | 3 634  | 3 631  | 99,92            | 1,32                        | 1,58   | 1,77   | 112,03           |
| в том числе:        |                               |        |        |                  |                             |        |        |                  |
| Заработная плата    | 237                           | 256    | 279    | 108,98           | 0,10                        | 0,11   | 0,14   | 127,27           |
| Отчисления в ФСЗН   | 69                            | 73     | 79     | 108,22           | 0,03                        | 0,03   | 0,04   | 133,33           |
| Топливо             | 884                           | 873    | 908    | 104,01           | 0,36                        | 0,38   | 0,44   | 115,79           |
| Смазочные материалы | 22                            | 23     | 25     | 108,70           | 0,01                        | 0,01   | 0,01   | 100,00           |
| Износ автошин       | 44                            | 30     | 43     | 143,33           | 0,02                        | 0,01   | 0,02   | 200,00           |
| ТО и ТР             | 234                           | 242    | 162    | 66,94            | 0,10                        | 0,11   | 0,08   | 72,73            |
| Амортизация         | 404                           | 638    | 591    | 92,63            | 0,17                        | 0,28   | 0,29   | 103,57           |
| Накладные расходы   | 1 321                         | 1 499  | 1 544  | 103,00           | 0,54                        | 0,65   | 0,75   | 115,38           |

На снижение себестоимости в 2019 году существенно повлияло снижение затрат на техническое обслуживание и ремонт («минус» 33,06 %) и амортизационных расходов («минус» 7,37%). Все остальные статьи компенсировали эту экономию и практически привели анализируемый показатель к уровню 2018 года. В большей степени наблюдался рост расходов на износ автошин («плюс» 43,33%).

Если рассматривать себестоимость на 1 км пробега, то мы видим еще больший рост практически по всем статьям, чем по общей сумме расходов, что говорит об неэффективном использовании средств предприятия. Для оценки сложившейся ситуации нужно рассмотреть структуру себестоимости (см. таблицу 2).



Таблица 2 – Структура статей себестоимости на ОАО «Автопарк № 4»

| Статьи затрат       | Удельный вес в общей себестоимости, % |          | Изменение, п.п. | Удельный вес в расходах на 1 км пробега, % |          | Изменение, п.п. |
|---------------------|---------------------------------------|----------|-----------------|--|----------|-----------------|
|                     | 2018 год                              | 2019 год |                 | 2018 год                                   | 2019 год |                 |
| Всего затрат        | 100                                   | 100      | –               | 100  | 100      | –               |
| в том числе:        |                                       |          |                 |  |          |                 |
| Заработная плата    | 7,04                                  | 7,68     | 0,64            | 6,96                                       | 7,91     | 0,95            |
| Отчисления в ФСЗН   | 2,01                                  | 2,18     | 0,17            | 1,90                                       | 2,26     | 0,36            |
| Топливо             | 24,02                                 | 25,01    | 0,98            | 24,05                                      | 24,86    | 0,81            |
| Смазочные материалы | 0,63                                  | 0,69     | 0,06            | 0,63                                       | 0,56     | -0,07           |
| Износ автошин       | 0,83                                  | 1,18     | 0,36            | 0,63                                       | 1,13     | 0,50            |
| ТО и ТР             | 6,66                                  | 4,46     | -2,20           | 6,96                                       | 4,52     | -2,44           |
| Амортизация         | 17,56                                 | 16,28    | -1,28           | 17,72                                      | 16,38    | -1,34           |
| Накладные расходы   | 41,25                                 | 42,52    | 1,27            | 41,14                                      | 42,37    | 1,23            |

В структуре расходов на 1 км пробега наибольший удельный вес занимают накладные расходы – 42,37 % в 2019 году. Для детализации данной статьи затрат составлена таблица 3.

Таблица 3 – Структура накладных расходов ОАО «Автопарк № 4»

| Статьи накладных расходов                                      | Сумма, тыс. р. |         |         | Удельный вес в общей сумме накладных расходов, % |         |         |
|--|----------------|---------|---------|--|---------|---------|
|  | 2017 г.        | 2018 г. | 2019 г. | 2017 г.  | 2018 г. | 2019 г. |
| Накладные расходы всего в т.ч.                                 | 1321           | 1 499   | 1544    | 100,00   | 100,00  | 100,00  |
| – суточные, ночные, проезд;                                    | 503            | 399     | 382     | 38,08  | 26,48   | 24,74   |
| – общехозяйственные расходы;                                   | 99             | 98      | 96      | 7,49   | 6,53    | 6,22    |
| – платежи за дороги;   | 405            | 494     | 518     | 30,66  | 32,96   | 33,55   |
| – госпошлина за выдачу разрешения на допуск ТС к участию в ДД; | 15             | 15      | 13      | 1,14   | 0,97    | 0,84    |
| – разрешение на проезд;  | 26             | 28      | 23      | 1,97   | 1,89    | 1,49    |
| – книжки ЕКМТ;   | 3              | 3       | 4       | 0,23   | 0,20    | 0,26    |
| – стоянки;   | 2              | 2       | 1       | 0,15   | 0,14    | 0,06    |
| – мойка;   | 9              | 11      | 10      | 0,68   | 0,75    | 0,65    |
| – страховые взносы;  | 75             | 86      | 81      | 5,68   | 5,77    | 5,25    |
| – таможенные услуги;   | 19             | 27      | 13      | 1,44   | 1,79    | 0,84    |
| – таможенный сбор за границей;                                 | 16             | 16      | 19      | 1,21   | 1,09    | 1,23    |
| – ветерин., фито. контроль;                                    | 2              | 1       | 1       | 0,15   | 0,08    | 0,06    |
| – услуги и открытие визы водителя;                             | 5              | 4       | 3       | 0,38   | 0,29    | 0,19    |
| – БАМАП ежегодный чл. взнос;                                   | 1              | 1       | 1       | 0,08   | 0,07    | 0,06    |
| – прочее.  | 141            | 314     | 379     | 10,67  | 20,98   | 24,55   |

Наибольшую долю накладных расходов занимают платежи за дороги и доплаты за суточные, ночные рейсы (вместе эти две статьи составляют более 50 %). Для поиска резервов снижения данных статей

предприятию рекомендуется применение процессного метода учета затрат, при котором будет видна детализация статей и можно будет выявить те виды перевозок, которые значительно увеличивают затраты предприятия. Кроме того, использование логистических методов учета затрат позволит предприятию:

- рассчитывать себестоимость оказываемых услуг не только на 1 ткм, но и по отдельным заказам и центрам ответственности;
- контролировать уровень текущих затрат и аргументированно оценивать затраты при принятии управленческих решений;
- оперативно выявлять непроизводительные затраты и принимать меры по их устранению;
- вносить обоснованные предложения по развитию бизнес-процессов предприятия;
- создать систему премирования трудового коллектива на основе экономических показателей их работы.

Для реализации логистических методик учета затрат предприятию рекомендуется:

- применять систему планирования основных экономических показателей на среднесрочную и долгосрочную перспективу, в том числе и себестоимости выполненных работ и оказанных услуг;
- выделять основные направления и способы достижения запланированных показателей и проводить систематический анализ затрат;
- закрепить вновь возникшие обязанности за сотрудниками соответствующей компетенции;
- оценить структуру управления предприятием с целью определения ее эффективности и пересмотра в сторону обеспечения выполнения предложенных рекомендаций;
- внедрить необходимые программные ресурсы и провести переобучение сотрудников;
- разработать нормативно-справочную и организационно-нормативную документацию.

#### Список литературы

- 1 Словеснова, А.Д. Процессный подход к управлению затратами / А.Д. Словеснова // Academy. – 2017. – № 5 (20). – С. 68–72.
- 2 Логистика и управление цепями поставок. Теория и практика. Основы логистики: учебник / под ред. Б. А. Аникина и Т. А. Родкиной. – Москва: Проспект, 2013. – 344 с.
3. Власова Н. С. Организация системы управленческого учета как основа повышения эффективности управления предприятием: монография / Н. С. Власова. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – 214 с

# **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

## ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Башкатов Вадим Викторович, канд. экон. наук, доцент,  
Каменева София Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В данной статье рассматриваются изменения, внесенные в отчет о финансовых результатах в связи с изменениями в законодательстве, а также проведено сравнение порядка отражения налога на прибыль в 2019 году в отчетности за 2019 и 2020 года на примере конкретной организации.*

*Ключевые слова: отчет о финансовых результатах, расход (доход) по налогу на прибыль, отложенный налог на прибыль, текущий налог на прибыль*

## CHANGES IN THE STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS

Bashkatov Vadim, candidate of economic sciences, associate professor,  
Kameneva Sofia, student of the accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*This article discusses the changes made to the statement of financial results due to changes in legislation, and also compares the procedure for reflecting income tax in 2019 in reporting for 2019 and 2020 using the example of a concrete organization.*

*Key words: statement of financial results, income tax expense, deferred income tax, current income tax*

В условиях реформирования бухгалтерского учета постепенно вносятся все больше изменений в нормативные документы, регулирующие порядок ведения учета в организациях. Это, в свою очередь, приводит к изменениям в формах отчетности, в том числе и в отчете о финансовых результатах.

Для начала рассмотрим изменения, коснувшиеся всех форм отчетности:

- при составлении отчетности за 2020 год необходимо учитывать, что если раньше был выбор, то сейчас нельзя использовать суммовой показатель – миллион рублей, только тысячи рублей.

- код «ОКВЭД» заменен на «ОКВЭД-2». Вид основной деятельности необходимо выбирать из классификатора «ОКВЭД-2». При этом код, указанный в формах отчетности, должен присутствовать в

ЕГРЮЛ компании. В противном случае ИФНС потребует дополнительные разъяснения.

Согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, (редакция от 26.07.2019 г.) отчетность на бумажном носителе теперь может не подписываться. Отчетность считается составленной и после того, как подписана руководителем в виде электронного документа с помощью квалифицированной электронной подписи.

Также с 2020 ИФНС России формирует государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО), и в целях формирования данного ресурса все организации должны представлять в налоговый орган обязательный экземпляр отчетности только в виде электронного документа. Отчетность в бумажном виде не принимается и считается непредставленной. Также в связи с формированием ГИРБО упраздняется требование о предоставлении отчетности в Росстат.

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом. В связи с этим в отчет были добавлены новые строки об обязательном аудите. В заголовочной части отчета появилась отметка о том, попадает ли отчетность под обязательный аудит. Если да, то необходимо заполнить строки об аудиторской компании, проводившей проверку (ИНН, ОГРН, наименование). В случае, если проверку проводил аудитор – индивидуальный предприниматель, указываются его ФИО, ИНН, ОГРНИП.

Коррективы в бланк отчета о финансовых результатах связаны также с внесением изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Внесенные изменения во многом соответствуют МСФО 12 «Налоги на прибыль» и рекомендациям БМЦ (Бухгалтерского методологического центра).

Так, с 2020 года действует новый порядок расчета временных разниц. Утвержден балансовый способ, то есть, чтобы определить временную разницу, необходимо сравнить стоимости актива или обязательства, которые не совпадают между собой в бухгалтерском и налоговом учете. Отметим, что это единственный способ расчета временных разниц в новой редакции ПБУ 18/02.

Постоянные разницы остались. Они возникают, если доходы или расходы формируют бухгалтерскую прибыль, но их не учитывают при расчете налога на прибыль ни в настоящее время, ни в будущем (или наоборот: отражают только в налоговом учете). До 2020 года в основе постоянных разниц формировали постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы (ПНО и ПНА). С нового года их называют иначе – постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (ПНР и ПНД).

В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах изменен состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах. В новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» к ним относятся:

- расход (доход) по налогу на прибыль (сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период; показывается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль);

- налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Таким образом, изменения в ПБУ 18/02 привели к следующим коррективам в строках отчета о финансовых результатах:

- введен показатель «Налог на прибыль», отражающий расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410);

- изменена нумерация показателя «Текущий налог на прибыль» (ранее строка имела номер 2410, сейчас – 2411);

- введен новый показатель «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412).

- в справочной части добавлен показатель «Налог на прибыль от операций, результат от которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (строка 2530).

Также из формы отчета исключены строки:

- 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;

- 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

- 2450 «Изменение отложенных налоговых активов».

Отметим также, что строка 2500 «Совокупный финансовый результат» теперь рассчитывается путем сложения сумм по строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Далее рассмотрим, как повлияли вышеперечисленные изменения на отчет о финансовых результатах на примере конкретной организации ООО «Заря». Сравним данные по отражению налога на прибыль в 2019 году в отчетности за 2019 (таблица 1) и 2020 (таблица 2) года.

Таблица 1 – Фрагмент отчета о финансовых результатах  
ООО «Заря» за 2019 год

| Наименование показателя                                  | Коды | За 12 месяцев<br>2019<br>года | За 12 месяцев<br>2018<br>года |
|--|------|-------------------------------|-------------------------------|
| Текущий налог на прибыль                                 | 2410 | (86121)                       | (88585)                       |
| в том числе: постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (93273)                       | (131888)                      |
| Изменение отложенных налоговых обязательств              | 2430 | (9460)                        | (2968)                        |
| Изменение отложенных налоговых активов                   | 2450 | (85097)                       | (87503)                       |

Таблица 2 – Фрагмент отчета о финансовых результатах  
ООО «Заря» за 2020 год

| Наименование показателя                  | Коды | За 12 месяцев<br>2020<br>года | За 12 месяцев<br>2019<br>года |
|--|------|-------------------------------|-------------------------------|
| Налог на прибыль                         | 2410 | (195658)                      | (180678)                      |
| в том числе:<br>текущий налог на прибыль | 2411 | (97942)                       | (86121)                       |
| отложенный налог на прибыль              | 2412 | (97716)                       | 94557                         |

Из таблицы 2 видно, что строка 2410 «Налог на прибыль» включает в себя значения по строкам 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Обратим внимание на то, что постоянные налоговые доходы (расходы) в новой форме отчета о финансовых результатах не отражаются.

Текущий налог на прибыль может определяться:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Так, текущий налог на прибыль в ООО «Заря» в 2019 году составил 86121 тыс. руб.

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Следовательно, отложенный налог на прибыль (ОНП) в исследуемой организации в 2019 году будет равен сумме строк 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»:

$$\text{ОНП} = 9460 + 85097 = 94557 \text{ тыс. руб.}$$

Результаты расчетов совпадают с данными отчета о финансовых результатах, составленном в 2020 году по новым правилам.

Теперь можно рассчитать расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 «Налог на прибыль»), который определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

$$\text{Налог на прибыль} = 86121 + 94557 = 180678 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, видно, что введенный в 2020 году показатель «Расход (доход) по налогу на прибыль» включает в себя строки 2410 «Текущий налог на прибыль», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» старой формы отчета о финансовых результатах (сложив все суммы по данным строкам, мы получим 180678 тыс. руб.).

Итак, мы рассмотрели, какие коррективы были внесены в отчет о финансовых результатах в связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», то есть какие показатели были исключены, а какие добавлены в данную форму отчетности. Также сравнили на примере организации, как отражался налог на прибыль 2019 года в отчетности за 2019 и 2020 года и наглядно показали, что, исключенные строки, отражающие изменения отложенных налоговых активов и обязательств, теперь формируют показатель отложенного налога на прибыль, а введенный показатель «Расход (доход) по налогу на прибыль» объединяет в себе текущий и отложенный налог на прибыль организации.



### Список литературы

1. Адаменко А. А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, Е. С. Андреевко, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. – 2018. – Т. 24(1). – С. 20-27.
2. Адаменко А.А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, И.А. Тетер // Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 23 (1). - С. 4-9.
3. Еремина Н.В. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / Н.В. Еремина, И.А. Бабалыкова, А.М. Чернобай, В.Д. Филин / Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы VII междунар. науч. конф. (г. Краснодар, 18-19 мая 2017 г.) – Майкоп: Изд-во ИП Магарин О. Г., 2017. – С.242-247.
4. Кузнецова Н. В. Развитие организационно-методических аспектов учета и анализа финансовых результатов в перерабатывающих организациях / Н. В. Кузнецова, С. С. Морозкина. – КубГАУ, Краснодар, 2020.
5. Лаврентьева Т. Э. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности / Т. Э. Лаврентьева, Н. С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, 2014. С. 175–180.
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. 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.
8. Папова Л.В. Формирование и использование финансовых результатов деятельности организации / Папова Л.В., Рева Е.М., Корчагина А.О. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф. 2017. С. 91-95.
9. Адаменко А.А. Определение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Анаников Т.Ш. // В сборнике: Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясенко, В.В. Башкатов. 2018. С. 118-127.

## ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Хорольская Татьяна Евгеньевна, канд. экон. наук, ст. преподаватель  
Даниленко Анастасия Александровна,  
студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются формы бухгалтерской отчетности организаций, обозначена цель и значение взаимоувязки показателей отчетности. Производится взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса конкретной коммерческой организации с показателями других форм бухгалтерской отчетности.*

*Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, показатели отчетности бухгалтерский баланс, взаимоувязка показателей отчетности*

## LINKAGE OF ACCOUNTING INDICATORS IN THE ORGANIZATION

Khorolskaya Tatyana, candidate of economic sciences, senior lecturer  
Danilenko Anastasia, student of the accounting financial faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the forms of financial statements of organizations, the purpose and significance of the interconnection of reporting indicators is indicated. An interconnection of the balance sheet indicators of a specific commercial organization with indicators of other forms of financial statements is made.*

*Keywords: financial statements, reporting indicators, balance sheet, interconnection of reporting indicators*

Результаты деятельности организации можно определить с помощью ряда показателей, которые содержатся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существует такое понятие как взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности, которая представляет собой логическую взаимосвязь между увязываемыми показателями.

Отдельные показатели бухгалтерской отчетности связаны между собой определенными арифметическими отношениями, обусловленными логикой составления отчетности. Проверка взаимоувязки бухгалтерских показателей позволяет бухгалтерам или пользователям

бухгалтерской отчетности проверить арифметическую правильность заполнения отчетов. Показатели в бухгалтерской отчетности характеризуются внутренними связями (в рамках одной формы отчетности), так и внешними связями (между различными формами отчетности).

Взаимоувязки - это равенство показателей или соответствие этих показателей друг другу. Устанавливается наличие взаимоувязок либо бухгалтером, либо представителями налоговой службы.

Цели, для которых необходимо провести взаимоувязку показателей бухгалтерской отчетности организации:

- соблюдение контроля над точностью информации;
- осуществление целостности информации, которая содержится в отчете;
- выявление несоответствий, ошибок и их устранение;
- глубокое понимание финансовой отчетности;
- определение правильности заполнения тезиса;
- обнаружение недочетов и ошибок в ходе заполнения всех форм отчетности;
- осуществление анализа полноты отчетности;
- выполнение проверки уровня знаний бухгалтеров организации.

Логическую и информативную взаимоувязку дают данные бухгалтерской и финансовой отчетности. В случае том случае, если будет просматриваться итоговая сумма в балансе, логическая взаимосвязь станет более очевидной.

Бухгалтер организации обязан знать, как выявляются взаимосвязи, так как основной принцип бухгалтерского учета и отчетности – это баланс показателей. И он сможет более подробно и детально сделать анализ структуры отчета и осуществить проверку данных с помощью арифметических методов.

Отдельные показатели бухгалтерской отчетности связаны между собой определенными арифметическими отношениями, обусловленными логикой составления отчетности. Проверка взаимоувязки бухгалтерских показателей позволяет бухгалтерам или пользователям бухгалтерской отчетности проверить арифметическую правильность заполнения отчетов. Показатели в бухгалтерской отчетности характеризуются внутренними связями (в рамках одной формы отчетности), так и внешними связями (между различными формами отчетности).

Бухгалтерский баланс организации имеет взаимосвязи отдельных показателей со следующими формами отчетности: отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств и приложение к бухгалтерскому балансу.

Взаимосвязь между показателями бухгалтерского баланса и другими формами отчетности произведена на примере годового бухгалтерского отчета ООО «Кубань-Вино» за 2020 г., результаты отражены в представленных ниже таблицах 1-4.

Таблица 1 – Взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах ООО «Кубань-Вино», 2020 г.

| Бухгалтерский баланс   |                  | Отчет о финансовых результатах                     |                  |
|--|------------------|--|------------------|
| Строка   | Сумма, тыс. руб. | Строка   | Сумма, тыс. руб. |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря 2019 г.» | 202245           | 2400 «Чистая прибыль (убыток)», графа «За 2020 г.» | 399999           |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря 2020 г.» | 602244           |  |                  |

В 2020 г. в ООО «Кубань-Вино» по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах отражена сумма 602244 тыс. руб., в то время как разница между графой «На 31 декабря 2020 г.» и графой «На 31 декабря 2019 г.» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса составила 399999 тыс. руб., из чего следует сделать вывод что исследуемая организация не выплачивала дивиденды учредителям.

Таблица 2 – Взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала ООО «Кубань-Вино», 2020 г.

| Бухгалтерский баланс   |                  | Отчет об изменениях капитала   |                  |
|--|------------------|--|------------------|
| Строка   | Сумма, тыс. руб. | Строка   | Сумма, тыс. руб. |
| 1310 «Уставный капитал», графа «На 31 декабря 2019 г.»                             | 1254010          | 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графа «Уставный капитал»                             | 1254010          |
| 1310 «Уставный капитал», графа «На 31 декабря 2020 г.»                             | 1254010          | 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.», графа «Уставный капитал»                             | 1254010          |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря 2019 г.» | 202245           | 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 202245           |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря 2020 г.» | 602244           | 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 602244           |
| 1300 «Итого по разделу III», графа «На 31 декабря 2019 г.»                         | 1456255          | 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графа «Итого»  | 1456255          |
| 1300 «Итого по разделу 3», графа «На 31 декабря 2020 г.»                           | 1856254          | 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.», графа «Итого»  | 1856254          |

По данным проведенной взаимоувязки показателей в данных формах бухгалтерской отчетности можно сделать вывод, что все суммы в данных строках и графах были правильно отражены, другими словами показатели Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала взаимоувязаны между собой.

Таблица 3 – Взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств ООО «Кубань-Вино», 2020 г.

| Бухгалтерский баланс   |                  | Отчет о движении денежных средств   |                  |
|--|------------------|---|------------------|
| Строка   | Сумма, тыс. руб. | Строка  | Сумма, тыс. руб. |
| 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря 2019 г.» | 20853            | 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» | 20853            |
| 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря 2020 г.» | 24078            | 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»  | 24078            |

При подтверждении указанных в таблице статей в форме «Бухгалтерский баланс» и форме «Отчет о движении денежных средств» за отчетный год не было обнаружено расхождений и следует сделать вывод о том, что показатели этих форм взаимоувязаны.

Таблица 4 – Взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса и «Приложения к бухгалтерскому балансу» ООО «Кубань-Вино», 2020 г.

| Бухгалтерский баланс   |                  | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах                                       |                  |
|--|------------------|--|------------------|
| Строка   | Сумма, тыс. руб. | Строка   | Сумма, тыс. руб. |
| 1150 «Основные средства», графа «На 31 декабря 2019 г.»          | 2642787          | 5200 «Основные средства», графа «На начало года»: первоначальная стоимость минус накопленная амортизация   | 2642787          |
| 1150 «Основные средства», графа «На 31 декабря 2020 г.»          | 3509466          | 5200 «Основные средства», графа «На конец периода»: первоначальная стоимость минус накопленная амортизация | 3509466          |
| 1230 «Дебиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2019 г.»  | 1292225          | 5501 «Дебиторская задолженность», графа «На начало года»   | 1292225          |
| 1230 «Дебиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2020 г.»  | 1217283          | 5521 «Дебиторская задолженность», графа «На конец года»  | 1217283          |
| 1520 «Кредиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2019 г.» | 4250794          | 5510 «Кредиторская задолженность», графа «На начало года»  | 4250794          |
| 1520 «Кредиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2020 г.» | 5009406          | 5530 «Кредиторская задолженность», графа «На конец года»   | 5009406          |

По итогам проведенной взаимоувязки форм отчетности никаких нарушений обнаружено не было. Таким образом, соотнесение показателей в форме бухгалтерской отчетности обследуемой организации дает право констатировать тот факт, что показатели бухгалтерской отчетности достоверно сформулированы и взаимоувязаны, а отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах и приложения к бухгалтерскому балансу взаимосвязаны с отдельными формами налоговой отчетности.

#### Список литературы

1. Адаменко А.А. Нормативно-правовая база ведения учета и составления финансовой отчетности в Российской Федерации / А.А. Адаменко, О.Н. Ордынская // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 29 (3). - С. 417-420.
2. Барсегян А.А. Формирование бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО / А.А. Барсегян, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – 2014. – С. 104-109.
3. Еремина, Н.В. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / Н.В. Еремина, И.А. Бабылкова, А.М. Чернобай, В.Д. Филин / Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы VII междунар. науч. конф. (г. Краснодар, 18-19 мая 2017 г.) – Майкоп: Изд-во ИП Магарин О. Г., 2017. – С.242- 247.
4. 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.
5. Хорольская Т.Е. К вопросу о требованиях к финансовой информации экономических субъектов / Т.Е. Хорольская, Н.В. Еремина // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 5 (40). – С. 436-441.
6. Хорольская Т.Е. Оценка достоверности показателей финансовой отчетности коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Е.А. Коноваликова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 32 (6). – С. 396-400.
7. Ходарева А. А. Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности / А.А. Ходарева, 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. 197–201.

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Ткаченко Артем Сергеевич, канд. экон. наук, доцент  
Гарманова Татьяна Андреевна, студентка учетно-финансового факультета  
Кубанский Государственный Аграрный Университет, г. Краснодар, Россия

*В статье рассмотрено содержание пассива бухгалтерского баланса, а также структура пассива баланса на примере ООО СК «Восток» Краснодарского края,*

*Ключевые слова: пассив, бухгалтерский баланс, капитал, обязательства*

## FEATURES OF FORMATION OF PASSIVE BALANCE SHEET INDICATORS

Tkachenko Artem, candidate of economic sciences, associate professor  
Garmanova Tatyana, student of the accounting finance faculty  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the content of the balance sheet liability, as well as the structure of the balance sheet liability on the example of ООО SK Vostok, Krasnodar Territory,*

*Keywords: liability, balance sheet, capital, liabilities*

Бухгалтерская отчетность играет важную роль в характеристике финансового положения любой организации. Бухгалтерский баланс является центром бухгалтерской отчетности, так как другие формы отчетности представляют часть информации из баланса.

На основе предоставленных данных в балансе осуществляется возможность принятия управленческих решений, а также решений о текущей финансово-хозяйственной деятельности.

Пассивы – это источники, формирующие активы, которые состоят из собственного капитала, краткосрочных и долгосрочных обязательств. Капитал и резервы – это собственные источники, включающие уставный, резервный и добавочный капитал, а так же нераспределенную прибыль.

Пассив баланса включает разделы, состоящие из групп статей баланса. Статьи баланса отображаются в строках отчета, предназначенных для отдельных показателей. Они должны отражать стоимость имущества компании на отчетную дату, источники происхождения и текущие обязательства компании. [1]

Собственный капитал состоит из двух основных частей: капитала, который организация получает от акционеров и капитала, который она генерирует в ходе своей деятельности, то есть прибыль.

Собственный капитал - это общая стоимость принадлежащих средств организации, которые используются для создания определенного количества активов. Эти активы считаются чистыми активами компании. Источником этих средств являются физические активы, деньги и стоимость приобретения различных видов прав, необходимых для ведения бизнеса.

Обязательство – это задолженность компании, возникшая в результате прошлых событий, погашение которой привело бы к оттоку ресурсов, содержащую экономическую выгоду для компании. Обязательства могут быть юридически обязывающими на основании юридически обязывающего договора или юридического требования. Типичным примером этого является сумма, уплаченная за полученные товары и услуги. Однако обязательства также вытекают из обычной деловой практики, обычаев и желания поддерживать хорошие деловые отношения или действовать справедливо.

Обязательства перед третьими лицами обычно делятся на долгосрочные (более года) и краткосрочные (менее года). Внешние обязательства представляют собой юридические права третьих лиц (инвесторов, кредиторов) на активы хозяйствующего субъекта. Другими словами, с экономической точки зрения источником товаров являются внешние обязательства; юридических – обязанность хозяйствующего субъекта.

Принадлежность делит источники владения бизнесом на собственное и заемное имущество. Баланс определяет зависимость компании от тех, кто предоставляет ей средства, и, таким образом, характеризует правовой статус компании.

Балансовые статьи в составе пассива бухгалтерского баланса сгруппированы в разделы:

- Капитал и резервы;
- Долгосрочные обязательства;
- Краткосрочные обязательства.



Первый раздел пассивов баланса отражает источники собственного капитала или капитала, два других раздела - внешние обязательства или заемные средства в соответствии с уравнением бухгалтерского учета.

Рассмотрим структуру пассива существующей формы бухгалтерского баланса (таблица 1).

Таблица 1 – Структура пассива баланса

| Раздел                          | Код строки | Группа статей  |
|---------------------------------|------------|--|
| III «Капитал и резервы»         | 1310       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |
|                                 | 1320       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            |
|                                 | 1340       | Переоценка внеоборотных активов  |
|                                 | 1350       | Добавочный капитал (без переоценки)                                    |
|                                 | 1360       | Резервный капитал  |
|                                 | 1370       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           |
| IV «Долгосрочные обязательства» | 1410       | Заемные средства   |
|                                 | 1420       | Отложенные налоговые обязательства                                     |
|                                 | 1430       | Оценочные обязательства  |
|                                 | 1450       | Прочие обязательства   |
| V «Краткосрочные обязательства» | 1510       | Заемные средства   |
|                                 | 1520       | Кредиторская задолженность   |
|                                 | 1530       | Доходы будущих периодов  |
|                                 | 1540       | Оценочные обязательства  |
|                                 | 1550       | Прочие обязательства   |

На примере ООО СК «Восток» Кавказского района рассмотрим содержание и структуру пассива бухгалтерского баланса в таблице 2.

На основании представленной информации о пассивах за 2020 г. ООО СК «Восток» можно сделать вывод о том, что удельный вес уставного капитала к собственному балансу и к валюте баланса в конце года ниже, чем в начале и составляет соответственно 24,61% и 15,24%. Изменения к валюте баланса составили 2,95%, к собственному капиталу – 6,44%.

Анализ данных таблицы 2 показал, что наибольший удельный вес в структуре пассивов ООО СК «Восток» занимает нераспределенная прибыль – свыше 40 % и в динамике этот показатель растет. Наличие нераспределенной прибыли увеличивает финансовую устойчивость предприятия, свидетельствует о наличии источника для последующего развития.

Анализируя финансовое состояние организации, инвесторы обращают внимание на использование нераспределенной прибыли. Если

нераспределенная прибыль накапливается и не пускается в оборот, такое положение дел вроде бы должно инвесторов устраивать, так как они могут рассчитывать на существенные дивиденды.

Однако без инвестиций в деятельность экономический субъект перестает развиваться, и его доходы не только не увеличиваются, но и могут сократиться (из-за падения конкурентоспособности, большого износа оборудования и по другим причинам, связанным с отсутствием инвестиций). Так что наиболее подходящим вариантом для инвесторов является организация, которая инвестирует средства, оставшиеся после выплаты дивидендов в свое развитие.

Таблица 2 – Содержание и структура пассива бухгалтерского баланса  
ООО СК «Восток» Кавказского района за 2020 г., тыс. руб.

| Показатель                                    | На начало года | На конец года | Изменение,<br>+,- |
|---|----------------|---------------|-------------------|
| Уставный капитал:                             | 200 000        | 200 000       | 0                 |
| в % к собственному капиталу;                  | 31,05          | 24,61         | -6,44             |
| в % к валюте баланса.                         | 18,18          | 15,24         | -2,95             |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | 444 169        | 612 677       | 168 508           |
| в % к собственному капиталу;                  | 68,95          | 75,39         | 6,44              |
| в % к валюте баланса.                         | 40,38          | 46,67         | 6,29              |
| Заемные средства:                             | 217 909        | 169 309       | -48 600           |
| в % к долгосрочным обязательствам;            | 85,64          | 80,81         | -4,84             |
| в % к валюте баланса.                         | 19,81          | 12,90         | -6,91             |
| Прочие обязательства:                         | 36 527         | 40 216        | 3 689             |
| в % к долгосрочным обязательствам;            | 14,36          | 19,19         | 4,84              |
| в % к валюте баланса.                         | 15,80          | 19,05         | -0,26             |
| Заемные средства:                             | 173 818        | 250 000       | 76 182            |
| в % к краткосрочным обязательствам;           | 86,35          | 86,07         | -0,28             |
| в % к валюте баланса.                         | 15,80          | 19,05         | 3,24              |
| Кредиторская задолженность:                   | 23 490         | 34 922        | 11 432            |
| в % к краткосрочным обязательствам;           | 11,67          | 12,02         | 0,35              |
| в % к валюте баланса.                         | 2,14           | 2,66          | 0,52              |
| Оценочные обязательства:                      | 3 987          | 5 548         |                   |
| в % к краткосрочным обязательствам;           | 1,98           | 1,91          | -0,07             |
| в % к валюте баланса.                         | 0,36           | 0,42          | 0,06              |

Заемные средства в разделе долгосрочных обязательств за отчетный период сократились на 48 600 тыс. руб. и к итогу валюты баланса составили 12,9%, что на 6,91% ниже, чем на начало года. Но в разделе

краткосрочных обязательств заемные средства увеличились на 76 182 тыс. руб. и составили 250 000 тыс. руб., к валюте баланса 19,05%.

В пассиве баланса обязательства должны быть представлены как краткосрочные, так и долгосрочные, в зависимости от срока их погашения. Обязательства являются краткосрочными, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если она превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства в бухгалтерском балансе представлены как долгосрочные.

Капитал, резервы и обязательства в пассиве баланса сгруппированы по срочности их погашения и расположены в порядке возрастания такой срочности (чем ниже статья, тем раньше ее необходимо погасить). Именно поэтому вначале представлен раздел собственного капитала (в том числе уставный капитал и нераспределенная прибыль), а в конце баланса – раздел краткосрочных обязательств, в том числе краткосрочная кредиторская задолженность.

Наличие собственных средств – серьезное преимущество предприятия. Правильное использование пассивов обеспечит независимость и благополучие экономического субъекта в рыночных условиях.

#### Список литературы

1. Бабалыкова И.А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И.А. Бабалыкова, Н.В. Еремина, А.М. Чернобай, В.Д. Филин // 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. 242-247.

2. 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.

3. Галоян А.А. Формирование показателей бухгалтерского баланса в российской и международной практике / А.А. Галоян, И.А. Бабалыкова // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции. 2014. С. 272-282.

4. Коровина М.А. Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса / Коровина М.А., Ромащенко М.Э. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф. 2017. С. 177-180.

## СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Папова Лариса Владимировна, старший преподаватель  
Бригида Диана Андреевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

## MODERN ASPECTS OF RUSSIAN ACCOUNTING REPORTING

Papova Larisa, senior lecturer  
Brigida Diana, student of accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*В статье рассмотрены пользователи бухгалтерской отчетности, влияние международных стандартов финансовой отчетности на составление российской бухгалтерской отчетности, а также основные изменения в бухгалтерской отчетности за последнее время.*

*Ключевые слова: пользователи, бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты бухгалтерского учета*

*This article discusses the users of financial statements, the impact of international financial reporting standards on the preparation of Russian financial statements, as well as the main changes in financial statements in recent years*  
*Ключевые слова: отчетность, баланс, отчет о финансовых результатах, организации.*

*Keywords: users, accounting statements, international financial reporting standards, federal accounting standards*

В современных условиях большое значение имеет использование в практической работе экономических методов управления. Оптимальное управление заключается в умении руководителя применять как неформальные методы управления (опыт, логику, интуицию), так и формализованные методы, основанные на использовании разнообразной информации. Информационное обеспечение процесса управления включает в себя бухгалтерскую (финансовую) отчетность, статистическую отчетность, данные оперативного учета.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности служит для внешних пользователей основным источником финансового анализа. Возможность объективной оценки результатов деятельности организации с помощью системы показателей ее финансовой независимости и устойчивости, ликвидности, обеспеченности собственным капиталом, рентабельности, оборачиваемости активов полностью зависит от полноты отчетной информации, представления ее пользователям всех необходимых для анализа данных.

Пониманию информационных потребностей пользователей в значительной степени способствует их классификация. Кутер М.И. предлагает следующую классификацию пользователей финансовой отчетности, представленную на рисунке 1.

| ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ |                          |                          |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ВНУТРЕННИЕ                            | ВНЕШНИЕ                  |                          |                          |
|                                       | С финансовым интересом   |                          | Без финансового интереса |
|                                       | прямым                   | косвенным                |                          |
| Руководители компании                 | Участники (собственники) | Финансовые органы        | Органы Статистики        |
| Руководители подразделений            | Инвесторы                | Обслуживающие банки      | Арбитраж                 |
| Служащие                              | Кредитные организации    | Правительственные органы | Органы правопорядка      |
|                                       | Кредиторы                | Профсоюзы                | Фондовые биржи           |
|                                       |                          | Налоговые органы         |                          |
|                                       |                          | Страховые компании       |                          |
|                                       |                          | Заказчики                |                          |
|                                       |                          | Аудиторские фирмы        |                          |

Рисунок 1 – Классификация пользователей бухгалтерской информации

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна

обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для создания достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Состав годовой бухгалтерской отчетности в настоящее время включает следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств.

Сведения об остатках имущества и обязательств представляют в действующий формах отчетности за три отчетные даты:

- по состоянию на отчетную дату отчетного периода;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Таким образом, требование ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» о представлении в бухгалтерской отчетности по каждому числовому показателю кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, данных минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному - в современной форме баланса выполнено в полной мере. Тем самым данная форма бухгалтерского баланса расширяет возможности для анализа динамики и структуры активов, капитала и обязательств, для оценки тенденций изменения имущественного и финансового положения организации.

Развитие международных экономических связей, возникновение мирового рынка, появление совместных предприятий, инвестирование свободных капиталов, как в свою страну, так и в зарубежные государства потребовали разработки единых подходов к формированию экономических показателей, которые точно отражали бы финансовое положение и результаты производственно-коммерческой деятельности организаций. Это, в свою очередь, потребовало унификации применяемых в мире форм и методов учета и финансовой отчетности. В России принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (Постановление Правительства

РФ № 283 от 06.03.1998). Одним из элементов этой Программы является формирование отчетности в соответствии с МСФО. С этой целью в России дорабатываются существующие и разрабатываются новые стандарты бухгалтерского учета.

Так, в соответствии с приказом Минфина РФ от 05.06.2019 № 83н утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг. (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень стандартов, планируемых к внедрению согласно программе реформирования российского учета и отчетности

| № п/п | Наименование стандарта  | Год внедрения |
|-------|---|---------------|
| 1     | ФСБУ «Запасы»   | 2021          |
| 2     | ФСБУ «Нематериальные активы»                                      | 2021          |
| 3     | ФСБУ «Основные средства»  | 2021          |
| 4     | ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения»                         | 2021          |
| 5     | ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»          | 2021          |
| 6     | ФСБУ «Бухгалтерская отчетность»                                   | 2021          |
| 7     | ФСБУ «Некоммерческая деятельность»                                | 2021          |
| 8     | ФСБУ «Доходы»   | 2021          |
| 9     | ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» | 2022          |
| 10    | ФСБУ «Финансовые инструменты»                                     | 2022          |
| 11    | ФСБУ «Долговые затраты»   | 2022          |
| 12    | ФСБУ «Расходы»  | 2023          |
| 13    | Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»   | 2020          |
| 14    | Изменения в ПБУ 1/2008 Учетная политика организации»              | 2021          |

Изменение национальных учетных стандартов неизбежно влияет на существующую бухгалтерскую отчетность и задача бухгалтера в этих условиях – своевременно все их учитывать и формировать качественную и достоверную финансовую отчетность.

Перемены затрагивают многие вопросы бухгалтерской отчетности. Так, если в 2020 г. малые и средние организации могли сдавать бухгалтерскую отчетность на бумажном носителе, то в 2021 г. все организации без учета размера или сферы деятельности должны сдавать бухгалтерскую отчетность в электронном виде. Если организация не имеет возможности приобрести программу, то она может заполнять формы отчетности через личный кабинет на сайте ФНС.

Начиная с отчетности за 2020 г. организации обязаны заполнять обновленную форму отчета о финансовых результатах, которая была предложена правительством в 2019 г.

Государственную помощь в отчетности за 2020 г. необходимо отражать в бухгалтерском балансе. Причем, по отдельным строкам баланса должны указываться:

- неиспользованный остаток предоставленных бюджетных средств в составе целевого финансирования;
- дебиторская задолженность по бюджетным средствам, принятым к бухгалтерскому учету;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанная в бухгалтерском учете;
- доходы будущих периодов, которые организация при получении государственной помощи на финансирование текущих расходов признала в составе краткосрочных обязательств.

Также в бухгалтерской отчетности с 2020 г. нужно раскрывать информацию о прекращаемой деятельности до того периода, пока по этой деятельности не будут полностью завершены все расчеты.

Ранее подобную информацию отражали в отчетности только до того отчетного периода, в котором прекратили деятельность.

В бухгалтерской отчетности нужно отражать сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже в соответствии с ПБУ 16/02.

Таким образом, очевидно, что современный российский учет и бухгалтерская отчетность постоянно развиваются и совершенствуются, что проявляется в доработке существующих стандартов и в появлении новых. Все эти процессы неразрывно связаны с реформированием отечественной учетной системы, встраиванием нашей экономики в мировую экономическую систему и, как следствие, с использованием практики международных стандартов финансовой отчетности.

#### Список литературы

1. Бабалыкова И.А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И.А. Бабалыкова, Н.В. Еремина, А.М. Чернобай, В.Д.Филин // 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. 242-247.
2. Бабалыкова И.А. История развития бухгалтерского учета / И.А. Бабалыкова, А.С. Троянович // в Сборнике: Формирование экономического потенциала



субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 239-243.

3. Лаврентьева Т. Э. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности / Т. Э. Лаврентьева, Н. С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, 2014. С. 175–180.

4. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2007. — 592 с.

5. 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.

6. Управленческая отчетность : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 112 с.

7. 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.

8. Формирование консолидированной финансовой отчетности российских транснациональных компаний: монография / Сигидов Ю.И., Настенко Д.А., Кузина Н.А., Сигидов И.Ю., Ткаченко А.С. Краснодар, 2017. 202 с.

9. 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.

10. Левченко Е.В. Бухгалтерская отчетность в условиях инфляции / Левченко Е.В., Пищулова В.В. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 87-91.

11. Хорольская Т.Е. Актуальные вопросы составления и предоставления годовой бухгалтерской отчетности коммерческими организациями / Хорольская Т.Е., Демяновская Т.М., Берлина С.Х. // В сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике. Материалы междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. 2018. С. 151-157.

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

## ВОПРОСЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СВЯЗИ С ОТМЕНОЙ ЕНВД

Оксанич Елена Анатольевна, канд. экон. наук, доцент  
Жидкова Алёна Олеговна студентка факультета заочного обучения  
Кубанский государственный аграрный университет имени, Краснодар, Россия

*Статья посвящена анализу упразднения ЕНВД. Проанализированы условия применения режимов налогообложения для организаций, ранее использующих ЕНВД. Рассмотрены актуальные вопросы, связанные с аспектами при смене системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, дан правовой комментарий.*

Ключевые слова: *система налогообложения, режимы налогообложения, ЕНВД, УСН, ПСН, налогообложение организаций, налогообложение индивидуальных предпринимателей, оптимизация*

## ISSUES OF TAXATION OPTIMIZATION IN CONNECTION WITH THE CANCELLATION OF UTII

Oksanich Elena, candidate of economic sciences, associate professor  
Zhidkova Alena, student of the correspondence student  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article is devoted to the analysis of the abolition of UTII. The conditions for the application of taxation regimes for organizations that previously used UTII are analyzed. Topical issues related to aspects of changing the taxation system by organizations and individual entrepreneurs are considered, a legal commentary is given.*

Key words: *taxation system, taxation regimes, UTII, STS, PSN, taxation of organizations, taxation of individual entrepreneurs, optimization*

Прошедший год в связи с появлением и распространением коронавирусной инфекции навсегда изменил общество, изменил уклад и устои его существования и внес кардинальные коррективы в построении и развитии экономики многих государств. Исключением не стала и наша страна. В условиях кризиса руководству нашей страны для поддержания экономики, сохранения роста ВВП, поддержки субъектов

малого и среднего бизнеса, а также для сохранения возможности государства выполнения принятых на себя социальных функций необходимо было внесение ряда изменений в фискальную политику.

Так в середине 2020 г. премьер министр РФ М.В. Мишутин сообщил об отмене с января 2021 г. единого налога на вмененный доход.

Основной причиной отмены единого налога на вмененный доход послужила недостаточность сборов налогов. Так согласно статистике за 2019 г. 2,2 млн компаний, которые работали на упрощенке, совокупно заплатили налогов на 422 млрд рублей, а 2 млн налогоплательщиков, применявших режим ЕНВД, заплатили в 7 раз меньше – 65 млрд руб. А значит, идет существенная недоплата в местные бюджеты.

Изменения в системе налогообложения для субъектов хозяйствования всегда является сложностью, с которой может столкнуться предприятие любой отрасли. При этом, смена режима – это всегда возникновение различных вопросов как для организаций, изменяющих систему налогообложения с простой формы в более обширную, такой как – общий режим налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусматривает уплату всех налогов и сборов в бюджеты разных градаций.

С такой проблемой столкнулась категория налогоплательщиков, которая до 1 января 2021 г. применяли специальный режим налогообложения ЕНВД. В соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации единый налог на вмененный доход не применяются с 1 января 2021 г.

Первое упоминание об отмене единого налога на вмененный доход прозвучало в 2011 г., затем были опубликованы поправки в Налоговом Кодексе, предусматривающие самостоятельный выбор организациями к 2014 г. патентной системы налогообложения, однако этот режим не имел спрос со стороны юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в связи с чем отмену ЕНВД перенесли на 2021 г.

Отмена единый налог на вмененный доход, согласно письма ФНС России от 21.08.2020 №СД-4-3/13544@ не предусматривает написания заявления налогоплательщиков для того, чтобы перейти на общую систему налогообложения. Дело в том, что Федеральной налоговой

службой предусмотрено автоматическое снятие организаций, применяющих единый налог на вмененный доход, и переход их на Общую систему налогообложения. Следовательно, ОСНО применено ко всем организациям, не зависимо от оборота и отрасли, по умолчанию.

Категория налогоплательщиков, применявших ранее ЕНВД и перешедшие на ОСНО могут воспользоваться правом освобождения от уплаты НДС, предусмотренным статьей 145 НК РФ в таких случаях, если их выручка от реализации товаров (работ, услуг) за период с 01.10.2020-31.12.2021 г. не превысила двух миллионов рублей. Проблема, с которой столкнулась данная категория налогоплательщиков – это подача уведомления в налоговый орган по месту учета до 20.01.2021 г. Проблема заключалась в том, чтобы подтвердить индивидуальными предпринимателями выручку от реализации товаров (работ, услуг) регистрами бухгалтерского учета, в связи с тем, что для них законодательство не предусматривает ведение бухгалтерского учета. В связи с этим, к ИП, применявшим единый налог на вмененный доход до 01.01.2021 г. применяются следующие способы подтверждения права на освобождение от НДС. В случае, если индивидуальный предприниматель применял в деятельности онлайн-кассу, либо вся выручка, полученная за отчетный период 4 квартала 2021 г. на счет в банке, приложения к уведомлению в виде подтверждающих право на освобождение от НДС документов не требуется. В иных случаях индивидуальный предприниматель рассматривает право на такое освобождение исходя из размера вмененного дохода по виду деятельности, или представляет иные документы, подтверждающие фактический размер выручки.

Категория налогоплательщиков, кто после отмены единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 г. перейдет на упрощенную систему налогообложения. Проблема данной категории налогоплательщиков заключалась опять же в ограничении оборота компании в 206,4 млн. руб. в г., в дополнение к этому начиная с 2021 г. лимит ежегодно будет проиндексирован через коэффициент-дефлятор. То есть, в случае, если организация перейдет пороговое значение, специальный режим УСН будет не доступен до следующего г.. Ограничены правом применения данного специального режима также организации и ИП, имеющие численность сотрудников более 100 человек, имеющие остаточную стоимость основных средств выше 150 млн. руб., а также филиалы, участие в доли уставного капитала других организаций свыше

25% и относящиеся к определенным видам деятельности, перечисленным в главе 26.2 НК РФ – это организации финансового сектора, игорного бизнеса, ломбарды, НПФ, частные адвокаты и нотариусы, бюджетные учреждения, микрофинансовые и иностранные организации, производители подакцизных товаров, а так же предприятия, применяющие ЕСХН.

Категория налогоплательщиков, перешедших из ЕНВД на ПСН – к ним относятся индивидуальные предприниматели, ранее применявшие единый налог на вмененный доход. Организациям не предусмотрено право перехода на данный режим налогообложения.

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на ПСН так же имеются ограничения – не подходит для торговли маркированными товарами, подакцизным дизельным топливом и автомобилями. У ИП, применяющих ПСН должно числиться не более 15 сотрудников в год – а это значит, что с 01.01.2021 г., индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения имеет право заключить не более 15 гражданских договоров, в ином случае он так же утрачивает право применения специального режима налогообложения, такого как ПСН. Ограничения по доходам так же имеют место быть – лимит 60 млн. руб. в год.

В случае, если один из критериев данного налогообложения нарушается, налоговая обязует пересчитывать налоги и представлять отчетность за весь период деятельности с момента применения ПСН.

Таким образом, исходя из вышеперечисленного субъектам хозяйствования при правильном подходе к выбору системы налогообложения для деятельности в различных отраслях можно оптимизировать налоговую нагрузку с учетом особенности ведения бизнеса. Упразднение режима налогообложения не является в корне проблемой, обременяющей налогоплательщиков, скорее наоборот способствует улучшению ведения бизнеса в чистой среде, влекущему за собой поднятие благосостояние государства в целом.

#### Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 05.04.2021/ Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : (ред. от 05.04.2021) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные Известия. 2017. № 6. С. 41-45.

4. 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.

5. Налоговые расчёты в коммерческих организациях : монография / Сигидов Ю.И., Башкатов В.В., Левченко Е.В. – Краснодар, 2018. – 182 с.

6. Сигидов Ю.И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности: учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Краснодар, 2018. 101 с.

7. Курина Т.А. Оптимизация налогообложения / Курина Т.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 317-320.

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

9. Башкатов В.В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета / Башкатов В.В. / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2013.

10. Башкатов В.В. Анализ налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Краснодарского края / Башкатов В.В., Резниченко Д.С., Башкатова В.С. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 99. С. 959-970.

11. Башкатов В.В. Мировая практика становления и развития налогового учета / Башкатов В.В. // Наука Кубани. 2011. № 1. С. 61-63.

## ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Бородич Татьяна Анатольевна, старший преподаватель  
Журавлёва Валерия Евгеньевна, студентка экономического факультета,  
Нестерович Дарья Александровна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье рассмотрены особенности применения налогообложения в цифровой экономике, их возможности и преимущества.*

*Ключевые слова: налоговая система, цифровые элементы, цифровая экономика*

## PROBLEMS OF TAXATION IN THE DIGITAL ECONOMY

Borodich Tatyana, senior lecturer  
Zhuravleva Valeria, student of the faculty of economics,  
Nesterovich Darya, student of the faculty of economics,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article discusses the features of the application of taxation in the digital economy, their opportunities and advantages.*

*Keywords: tax system, digital elements, digital economy*

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, сборов, пошлин, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.

С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению (регулированию, распределению и перераспределению) финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле экономикой страны вообще. Наличие собственной, независимой от других государств налоговой системы является одним из признаков суверенного государства.

Любая экономическая операция и, в более широком смысле, любая бизнес-модель, которая включает один или несколько цифровых элементов (цифровая связь, цифровой контент, цифровая автоматизация,



цифровое распространение, цифровые платежи), классифицируется как цифровая для целей налогообложения и считается частью цифровой экономии. Однако международное налоговое право не поспевает за быстрым развитием цифровой экономики. В настоящее время существует налоговое неравенство между традиционными и цифровыми бизнес-моделями, а также растет опасность уменьшения налоговых поступлений. Текущие статистические данные подтверждают эти утверждения: на территории Европейского Союза (ЕС) традиционные международные бизнес-модели обременены средней эффективной налоговой ставкой 23,2%, тогда как международные цифровые бизнес-модели облагаются налогом по средней ставке всего 10,1% [1].

Некоторые цифровые элементы могут нарушить то, как транзакции проводились, отслеживались и облагались налогом, следовательно, они могут потребовать особого налогового режима.

Считается, что цифровые элементы нарушают налогообложение, поскольку они усложняют традиционную практику налогового администрирования и обеспечения соблюдения налоговых требований. Для некоторых элементов (связь, оплата) цифровизация улучшила их функциональные возможности (пропускная способность сети, передача данных, сжатие данных, проверка личности, безопасность данных). Что касается других элементов (контент, распространение, автоматизация), распространение цифровых технологий привело к появлению новых экономических реалий, которые изменили традиционную бизнес-систему и спровоцировали появление разрушающих налогообложение цифровых бизнес-моделей.

Начнем с использования цифровых методов оплаты финансового сектора (электронных систем перевода средств, таких как платежи по кредитным и дебетовым картам, переводы через банкоматы, телеграфные переводы, онлайн-оплата счетов) практически не нарушают традиционные методы ведения бизнеса и налогообложения, поскольку аналогичные методы перевода денег использовались десятилетиями в традиционных транзакциях.

Следовательно, платежи по денежным переводам в финансовом секторе предоставляют налоговым органам более эффективные механизмы контроля и мониторинга. Таким образом, цифровые способы оплаты, основанные на электронных переводах денежных средств, не считаются цифровым элементом, препятствующим налогообложению. Однако существуют проблемы с характеристиками денежных перево-

дов, которые возникают, например, при онлайн-платежах, совершаемых в транзакциях электронной торговли. Поскольку посредник не задействован, трудно решить, получала ли компания платежи во время ведения бизнеса. В результате может возникнуть нечеткая ситуация при определении того, как подпадают эти платежи под действие налоговой системы.

Цифровой контент и цифровое распространение анализируются совместно, поскольку они взаимозависимы: только цифровой контент может распространяться в цифровом виде, а цифровой контент может распространяться только в цифровом виде. Оба элемента радикально изменили предложение товаров и услуг, сделав это возможным без физического присутствия в рыночной юрисдикции. Это изменение представляет собой очень серьезную налоговую проблему, поскольку налоговые органы могут даже не знать, что такие цифровые транзакции происходят на их территории.

Одной из проблем налогообложения в цифровой экономике является нахождение базы подоходного налога под угрозой. Это происходит по ряду причин:

- 1) всё чаще предоставляются товары и услуги в странах, не имеющих физического или юридического присутствия;
- 2) клиенты платят за определенные цифровые услуги, предоставляя свои личные данные бесплатно, создавая, таким образом, видимость и клиентов в стране рынка без какой-либо ценности;
- 3) существуют искусственные контракты, созданные для переноса прибыли;
- 4) используют путь обхода удерживаемого налога с использованием практики трансфертного ценообразования.

Цифровая экономика также создает проблемы для систем налога на добавленную стоимость (НДС), особенно в тех случаях, когда товары, услуги и нематериальные активы приобретаются частными потребителями у зарубежных поставщиков. Частично это связано с отсутствием эффективной международной основы для обеспечения сбора НДС в юрисдикции потребления. Для экономических субъектов, и в частности малых и средних предприятий, отсутствие международного стандарта для взимания, сбора и перечисления налога потенциально большому количеству налоговых органов создает трудности и высокие затраты на соблюдение требований. От правительства

С этой точки зрения существует риск потери доходов и искажения торговли, а также проблема управления налоговыми обязательствами, возникающими в результате большого объема операций с низкой стоимостью, которые могут создать значительную административную нагрузку, но при этом получить маржинальные доходы [2].

Так же к проблемам можно отнести то, что большинство цифровых продуктов, таких как интеллектуальная собственность или патенты, имеют нематериальный характер, поэтому их стоимость трудно рассчитать по сравнению с физическими товарами. Более того, в отличие от физических товаров, они могут легко пересекать границы. Это позволяет компаниям легко открывать бизнес вдали от потребителей, где происходит реальная экономическая деятельность. Традиционно компании имеют физическое присутствие или связи в данной юрисдикции, где они обязаны платить налоги. Однако электронная коммерция устраняет необходимость физического присутствия или связи компании, чтобы иметь доступ к своим клиентам.

Большое влияние цифровая экономика оказывает на конкуренцию компаний. Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов могут поставить компании в невыгодное положение с точки зрения конкуренции, поскольку они не имеют возможности участвовать в сложных схемах планирования из-за своего размера, географической ориентации или бизнес-модели. Данные действия могут нарушить конкуренцию за счет использования существующих лазеек в различных налоговых системах и смещения прибыли в юрисдикции с нулевым или низким налогом, где не ведется экономическая деятельность.

Несмотря на то, что распространение цифровой экономики приносит много преимуществ, это порождает ряд проблем для политики. Эти проблемы выходят далеко за рамки внутренней и международной налоговой политики и касаются таких областей, как международное право конфиденциальности и защита данных, а также бухгалтерский учет и регулирование. Другие элементы цифровой экономики также создают проблемы для политиков.

Несмотря на существующие проблемы, достижения цифровых технологий не изменили фундаментального характера основных видов деятельности, которые компании выполняют в рамках бизнес-модели для получения прибыли.

Для решения данных проблем следует ввести новые налоговые меры.

Одним из важных аспектов, которые следует учитывать при введении новых налоговых мер, является недопущение разделения между цифровой и нецифровой деятельностью. Некоторые компании все активнее работают как в цифровом, так и в физическом мире, поэтому ограждение цифровой экономики приведет к спорам, связанным с неравным обращением и огромными практическими трудностями.

Наконец, важным элементом, который следует учитывать разработчикам налоговой политики, является то, что такие налоговые меры должны только уравнивать налоговое бремя без чрезмерного налогообложения цифровых компаний. Цель состоит в том, чтобы сохранить нейтралитет и конкуренцию между компаниями, работающими в цифровой и традиционной экономике, не препятствуя экономическому развитию и росту начинающих компаний.

#### Список литературы

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение – 6-е изд., пер. и доп. – Учебник и практикум для прикладного бакалавриата - М.: Издательство Юрайт - 2019 - 436с. – [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769>
2. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2016. - 375 с.
3. Мезина С. А. Плюсы и минусы применения зарубежных и российских бухгалтерских компьютерных программ / С.А. Мезина, А. М. Воротникова, С. С. Морозкина // В сборнике: Учет, налогообложение, экономика и финансы: современное состояние и актуальные проблемы. Материалы всероссийской научно-практической конференции . 2019. С. 92-101.
4. Сигидов И.Ю. Организация бухгалтерского учета в виртуальной среде / Сигидов И.Ю., Жадовская М.А. // В сборнике: Развитие инновационного потенциала современной экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2021. С. 66-70.

## НАЛОГИ В МЕХАНИЗМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ БЕЛАРУСИ

Гнатюк Сергей Николаевич, канд. экон. наук, доцент  
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Беларусь

*В статье рассматриваются особенности налоговой системы страны. На основе анализа статистики делается вывод, что экономика вышла из рецессии. Налоговая политика играет определенную роль в этом процессе. Она несовершенна, и необходимы меры по совершенствованию налоговой политики, направленной на стимулирование предпринимательства и обеспечение устойчивого развития национальной экономики.*

*Ключевые слова. Бюджет, деловая активность, налоги, налоговая система, налоговая нагрузка, финансовые ресурсы*

## TAXES IN THE MECHANISM FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE BELARUSIAN ECONOMY

Hnatsiuk Siarhei, candidate of economic sciences, associate professor Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*In the article considers the features of the country's tax system. Based on the analysis of statistics, it is concluded that the economy has come out of recession. Tax policy plays a role in this process. It is flawed and measures are needed to improve tax policies to stimulate entrepreneurship and ensure the sustainable development of the national economy.*

*Keywords. Budget, business activity, taxes, tax system, tax burden, financial resources*

Налоги являются важным элементом механизма обеспечения устойчивого развития экономики в силу своего воздействия на общие условия функционирования экономики и предприятий, покупательную способность общества, формирование спроса и доходов, уровень и качество жизни, возможность государства воздействовать на социально-экономические процессы. Основная доля доходов консолидированного бюджета Беларуси (90,3 % в 2020 г.) формируется за счет налоговых поступлений. Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых поступлений занимают: налог на добавленную стоимость

(39,9 %), подоходный налог (21,5 %), налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности (10,1 %), акцизы (9,5 %), налог на прибыль (5,2 %), налоги на собственность (4,5%). Несмотря на рост доходов в абсолютном выражении удельный вес налогов в ВВП сократился и составил 29,7 %, уменьшившись по отношению с 2008 г. на 6,4 п.п.

Налоговая система Беларуси совершенствовалась на протяжении всего периода формирования рыночной экономики. По количеству проведенных реформ в области налогообложения Беларусь признана экспертами Всемирного банка лидером в проведении налоговых реформ в мире. В 2019 г. Беларусь занимает 99 место, что является существенным прогрессом, так как в 2010 г. находилась на 183 месте. В последнем докладе «Ведение бизнеса–2020» Беларусь занимает 49 место, что по сравнению с предыдущим докладом на 12 мест ниже (таблица 1). Снижение в рейтинге обусловлено более высокой динамикой других стран, активнее улучшавших условия ведения бизнеса. Вместе с тем за последние годы позиция нашей страны улучшилась на 95 мест.

Таблица 1 – Место Беларуси в «Ведение бизнеса–2020»

| Показатель                              | 2019 | 2020 | Баллы 2019 | Баллы 2020 |
|---|------|------|------------|------------|
| Глобальный показатель                   | 37   | 49   | 74,3       | 74,4       |
| Регистрация предприятий                 | 29   | 30   | 93,5       | 93,4       |
| Получение разрешений на строительство   | 46   | 48   | 75,2       | 74,8       |
| Подключение к системе электро-снабжения | 20   | 20   | 90,3       | 90,2       |
| Регистрация собственности               | 5    | 14   | 87,8       | 87,8       |
| Получение кредитов                      | 85   | 104  | 50,0       | 50,0       |
| Защита миноритарных инвесторов          | 51   | 79   | 58,0       | 60,0       |
| Налогообложение                         | 99   | 99   | 71,2       | 70,7       |
| Международная торговля                  | 25   | 24   | 96,5       | 96,5       |
| Обеспечение исполнения контрактов       | 29   | 40   | 67,6       | 67,6       |
| Разрешение неплатежеспособности         | 72   | 74   | 52,9       | 52,6       |

Источник [1]

Сравнение с другими странами по показателям налогообложения позволяет сделать вывод, что Беларусь является довольно благоприятной страной для бизнеса (таблица 2).

Как видно из таблицы 2, в Беларуси насчитывается 7 налоговых платежей. Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату налога на доходы корпораций, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное обеспечение в Беларуси – 184 часа.

Сокращение времени стало возможно благодаря автоматизации процесса декларирования налогов. Именно на этой базе формируется налоговая отчетность. По критерию «Время на уплату налогов» Беларусь близка к уровню стран ОЭСР. Индекс процедур после подачи отчетности и уплаты налогов в Беларуси 50. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 64,41, в странах ОЭСР – 84,41. Беларусь по данному показателю является довольно благоприятной страной для бизнеса.

Таблица 2 – Сравнение Республики Беларусь со странами Европы и Центральной Азии и странами ОЭС по показателям налогообложения

| Индикатор  | Беларусь | Европа и<br>Централь-<br>ная Азия | ОЭСР  |
|--|----------|-----------------------------------|-------|
| Платежи (количество в год)   | 7        | 16,6                              | 11,2  |
| Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату налога (в часах в год). | 184      | 214,8                             | 159,4 |
| Общая ставка налогов и взносов (% от прибыли)  | 53,3     | 32,3                              | 39,8  |
| Индекс процедур после подачи отчетности и уплаты налогов (0-100)                     | 50       | 64,41                             | 84,41 |

Источник [1]

Вместе с тем международные сравнения показывают, что налоговая нагрузка с учетом отчислений в фонд социального страхования в стране выше, чем во многих странах, в том числе и на постсоветском пространстве, что ухудшает условия ведения бизнеса и снижает конкурентоспособность белорусских производителей и белорусских товаров. Налоговая нагрузка в Беларуси существенно не изменяется в последнее время, так как уровень налоговых изъятий не является самоцелью (табл.3). Он рассматривается как адекватный ответ на потребности расходов бюджета, включая уровень социальной поддержки населения, образования, здравоохранения, фундаментальной науки и т. п.

В ряде государств при существующей у них системе налоговых вычетов и социального страхования налоговое бремя на фонд оплаты труда ниже, чем в Беларуси. В международных сравнениях отмечают, что в Беларуси налоги на фонд оплаты труда в 2,4 раза выше среднемирового уровня и это, несомненно, одна из основных проблем для обеспечения роста благосостояния населения, устойчивого развития экономики в нашей стране.

Таблица 3 – Структура налоговой нагрузки на экономику  
Республики Беларусь в 2016-2019 годах

| Показатели  | Удельный вес в % к ВВП |         |         |         |
|---|------------------------|---------|---------|---------|
|   | 2016 г.                | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
| Налоговая нагрузка,<br>в том числе:                           | 25,3                   | 25,04   | 25,90   | 25,0    |
| налоги на товары и услуги                                     | 12,4                   | 12,41   | 12,27   | 12,1    |
| налоги на доходы и прибыль                                    | 7,0                    | 7,15    | 7,19    | 7,6     |
| налоговые доходы от<br>внешнеэкономической деятельности       | 3,6                    | 3,37    | 4,52    | 3,6     |
| налоги на собственность                                       | 1,7                    | 1,53    | 1,43    | 1,2     |
| другие налоги, сборы (пошлины) и иные<br>обязательные платежи | 0,6                    | 0,58    | 0,49    | 0,5     |

Источник [3]

Экономика страны в 2015-2016 годах находилась в состоянии спада, вызванного изменениями внешних условий и исчерпанием возможностей выбранной модели развития. Для смягчения кризисных явлений правительство использовало политику стимулирования внутреннего спроса (рост в 2015 г. составил 105,7 %).

Основным налогоплательщиком в стране является население, на которое приходится более 55 % всех налоговых платежей (НДС, акциз, подоходный налог). Поэтому рост номинальных доходов населения в условиях растущей инфляции за счет прежде всего повышения размера заработной платы привел к росту налогооблагаемой базы и росту спроса на товары и услуги, который одновременно стимулировался политикой льготных кредитов и продаж в рассрочку. Все это привело к росту налоговых поступлений в бюджет обеспечивших адекватный рост расходов. Налоговая нагрузка возросла с 24,3 % в 2014 г. до 25,1 %. Скачок инфляции в 2015 г. заставил правительство принять меры по ее сдерживанию. Это привело к сокращению расходов по большинству государственных программ, финансируемых из бюджета. Одновременно были приняты меры по налоговым льготам бизнесу. Все это привело к реальному сокращению налоговых поступлений в бюджет и, соответственно, расходов бюджета в сопоставимых ценах в 2016 г. Тем не менее принятые меры по сжатию совокупного спроса за счет мер фискальной и монетарной политики позволили снизить инфляцию в стране, а улучшение конъюнктуры внешнего рынка позволили нарастить выпуск товаров и услуг уже в 2017 г. Рост объемов производства продолжился и в 2018-2019 гг.



Таким образом, можно утверждать, что правительство активно использовало налоги для сглаживания негативных процессов в экономике. Однако возможности использовать налоговую систему для стимулирования развития экономики ограничены, так как ей свойственны внутренние риски:

- достаточно узкая и неустойчивая налоговая база: 40 % доходов консолидированного бюджета страны формируют лишь 100 предприятий, а 50% республиканского бюджета обеспечивается 70 организациями, продукция которых в основном ориентируется на внешние рынки, что ставит их в зависимость от конъюнктуры мирового рынка;

- отсутствие системного подхода в формировании концепции налоговой политики, обеспечивающей устойчивое экономическое и социальное развитие, так как она в основном стимулирует потребление, а не инвестиции, является проциклической, а не антициклической;

- неравномерная налоговая нагрузка по видам деятельности и секторам экономики (налоговая нагрузка в 2018 г. на организации в виде деятельности «производство продуктов нефтепереработки» составила 14,2 %, в сельском, лесном и рыбном хозяйстве – 3,3 %, а финансовой и страховой деятельности – 1,2 %).

- недостаточная роль в стимулировании экономической деятельности (в 2018 г. опрос представителей бизнеса показал, что 40,4 % опрошенных считают, что налоговая политика стимулирует недостаточно, а 32,6 % – не стимулирует накопление и инвестиции вообще);

В связи с этим для оптимизации уровня налоговой нагрузки и стимулирования устойчивого развития экономики Беларуси на макроуровне, на наш взгляд, необходимо:

- дальнейшее реформирование налоговой системы, направленной на снижение налоговой нагрузки и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности, финансирования человеческого капитала;

- отказ от долларизации налоговой системы за счет отказа от привязки ставок налогов таможенных пошлин к иностранной валюте;

- упорядочить порядок предоставления льгот в отношении налогов и сборов, которые напрямую сказываются на уровне конкурентоспособности предприятий;

- совершенствовать налоговое администрирование за счет расширения круга электронных услуг и информационного обслуживания;

- повысить эффективность и сократить уровень расходов бюджета по отношению к ВВП, ограничить рост государственного долга;

- совершенствовать методологию формирования и исполнения бюджета, внебюджетных фондов, упорядочить нормативно-правовое регулирование бюджетных отношений;
- совершенствовать межбюджетные отношения с точки зрения оптимизации поступления налоговых отчислений в бюджеты разных уровней;
- продолжить унификацию бюджетного и налогового законодательства Беларуси в рамках ЕАЭС.

#### Список литературы

1. Doing Business 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://documents1.worldbank.org/> – Дата доступа: 04.04.2021.
2. Налоговая нагрузка на экономику [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. – Дата доступа: 23.03.2021.
3. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 03.04.2021.
4. Налоговые расчёты в коммерческих организациях : монография / Сигидов Ю.И., Башкатов В.В., Левченко Е.В. – Краснодар, 2018. – 182 с.
5. Сигидов Ю.И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности: учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Краснодар, 2018. 101 с.
6. Курина Т.А. Оптимизация налогообложения / Курина Т.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 317-320.
7. 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.
8. Башкатов В.В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета / Башкатов В.В. / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2013.

# **АУДИТ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Попов Виталий Павлович, канд. экон. наук, доцент  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматриваются вопросы проведения аудита сельскохозяйственных организаций в соответствии с требованиями МСА по отчетности, подготовленной в формате международных стандартов финансовой отчетности для повышения инвестиционной привлекательности. Предложены методические приемы по проведению проверки.*

*Ключевые слова: аудит, МСА, МСФО, инвестиции, сельское хозяйство*

## **FEATURES OF CONDUCTING AN AUDIT IN ORDER TO INCREASE OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS AGRICUL- TURAL ORGANIZATIONS**

Vitaly Popov, candidate of economic sciences, associate professor  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article deals with the issues of conducting an audit of agricultural organizations in accordance with the requirements of the ISA for reporting prepared in the format of international financial reporting standards to increase investment attractiveness. Methodological techniques for conducting the audit are proposed.*

*Keywords: audit, ISAs, IFRS, investments, agriculture*

Российские компании уверенно выходят на мировой рынок и потенциальный инвестор, как российский, так и иностранный, должен получить представление о ее деятельности. А это возможно лишь в случае, когда отчетность составлена в рамках требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основным фактором, который влияет на инвестиционную привлекательность любой компании является достоверность финансовой отчетности, которая подтверждается аудиторским заключением. А также

то, что данная отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО.

Любой инвестор должен получать доход от вложенного капитала. Его также интересует какова будет стоимость бизнеса не только в настоящий период, но и в ближайшей перспективе: через год, два, три или пять лет. Поэтому, в финансовой отчетности должна быть указана достоверная оценка различных экономических ресурсов и их движения и эффективности использования. Эта информация должна обладать свойствами быть прогнозной и подтверждающей. То есть, данные финансовой отчетности должны позволить потенциальным инвесторам получить не только действительное, текущее представление о деятельности организации, но и прогнозное.

Как показывает анализ экономической литературы, отчетность, составленная в соответствии с требованиями МСФО, в наибольшей степени соответствует требованиям потенциальных инвесторов.

А проводить аудит такой отчетности, следует в соответствии с положениями международных стандартов аудита (МСА).

Целью финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО – давать представление о финансово-хозяйственном состоянии организации, с точки зрения инвестиционной привлекательности.

Потенциальный инвестор должен быть уверен, что любые инвестиционные действия с активами и пассивами организации принесут ему в определенный период времени доход [3].

При проведении аудиторской проверки, следует обратить внимание на достоверность отражения в отчетности оценки активов и пассивов по справедливой стоимости, т. к. данная оценка чистых активов наиболее приближена к реальной стоимости бизнеса. Найти информацию о чистых активах можно в приложениях к финансовой отчетности, в которых организация в соответствии с МСФО 13 «Справедливая стоимость» раскрывает ее.

Изучая эту информацию, а также отчеты о финансовом положении и финансовых результатах, аудитор сможет рассчитать различные показатели прибыли, рентабельности, финансовой устойчивости, которые будут интересны инвесторам.

По мнению авторов монографии, аудитор может оценить прибыльность организации и вероятность ее банкротства, а также, выполняет ли она одну из своих функций: создание свободного денежного потока [4].

Изучая различные примечания к финансовой отчетности, аудитор может получить представление о масштабах деятельности организации, о движении собственных и заемных средств, о возможных рисках неплатежеспособности и т.п.

Изучая финансовую отчетность организации, аудитор должен выявить влияние внешних и внутренних факторов на деятельность организации, провести анализ деятельности до отчетной даты и спрогнозировать будущее. А иногда сравнить показатели деятельности организации с аналогичными зарубежными организациями.

При этом аудитор должен руководствоваться положениями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», требования которых обязательны к применению в ходе выполнения каждого аудиторского задания.

Краснодарский край – аграрный регион, в котором осуществляют свою деятельность, как крупные сельскохозяйственные организации, так и средние и мелкие. Для привлечения инвестиций для последующего развития, менеджменту организации необходимо не только показать «товар лицом», но и предоставить необходимую отчетность, подтверждающую конкурентоспособность организации и производимой им продукции, а также прибыльность.

Инвестиционная привлекательность края обусловлена, прежде всего, выгодным геополитическим расположением, прямым выходом к международным морским путям через девять портов на южных рубежах страны, наличием трёх международных аэропортов и одного регионального аэропорта, одной из лучших в России сетью автомобильных дорог; плодородными сельскохозяйственными угодьями, богатейшей сырьевой базой для перерабатывающей промышленности, благоприятными природно-климатическими условиями, способствующими развитию индустрии туризма и отдыха, наличием высококвалифицированной рабочей силы [2].

Краснодарский край – регион, который в значительной степени обеспечивает продовольственную безопасность России. На его территории существует множество организаций, которые занимаются углубленной переработкой сельскохозяйственного сырья и выпуском продуктов питания с добавленной стоимостью. В Краснодарском крае

используются наиболее передовые технологии по выращиванию, хранению и переработке продукции сельского хозяйства, а также сформирован крупнейший в стране центр инновационных разработок в области пищевых технологий

Край стабильно занимает одно из ведущих мест в России по урожайности зерновых культур, сахарной свеклы, подсолнечника, плодов и ягод, винограда.

Вклад Краснодарского края в производство валовой сельскохозяйственной продукции Российской Федерации Краснодарский край дает весомую часть российского экспорта сельскохозяйственных продуктов: до 80 % всего производимого риса, до 40 % плодово-ягодной продукции, 50 % собираемого винограда, 33 % кукурузы, 20 % сахарной свеклы, 14 % семян подсолнечника и 12 % зерна.

Важной отраслью сельского хозяйства региона является виноградарство и виноделие, т. к. Краснодарский край – крупнейший виноградарско-винодельческий регион страны. Площадь виноградных насаждений в Краснодарском крае составляет 27 тыс. га или 40 % всех насаждений в стране [2].

В настоящее время, средние товаропроизводители сельскохозяйственной продукции не получают иностранные инвестиции по двум основным причинам: они малоизвестны на мировом рынке и их отчетность составляется в соответствии с ФСБУ. А проведение инициативного аудита – для них затратно.

Крупные сельскохозяйственные товаропроизводители могут позволить себе проведение инициативного аудита, однако не все они составляют отчетность для инвесторов, в соответствии с положениями МСФО.

По мнению автора статьи, если финансовая отчетность организации будет составляться в соответствии с МСФО, то в этом случае, она составляется не только для анализа и прогнозов деятельности, но и для сопоставления деятельности организации с подобными организациями в нашей стране и за рубежом [1]. Что позволит менеджменту сельскохозяйственной организации увидеть не только сильные, но и слабые стороны своей финансово-хозяйственной деятельности, выявить внутренние и внешние факторы, которые повлияют на будущую деятельность. А также понять, как выглядит деятельность организации на фоне мировых производителей данной отрасли.

Все это позволит лицам, отвечающим за руководство организации разработать управленческие решения для дальнейшего роста производства продукции и привлечения инвестиций.

Аудиторы смогут изучить более достоверную информацию и выразить свое мнение, а также разработать рекомендации по совершенствованию учетной работы.

Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде в структурные подразделения ФНС РФ, позволило приблизить всеобщую цифровизацию экономических процессов. К которой стремятся в России и в зарубежных странах и которая обещает стать «панацеей» при решении многих проблем мировой экономики, с условиях глобализации.

Электронная отчетность позволяет повысить степень удовлетворенности информационных потребностей групп заинтересованных пользователей, к которым можно отнести потенциальных инвесторов [1].

Инвесторам, как и аудиторам для получения полной картины деятельности сельскохозяйственной организации необходимо изучить не только финансовую информацию, но и нефинансовую, которая может быть отражена в приложениях к финансовой отчетности, особенно в сельскохозяйственных организациях.

Нефинансовая информация может представлять особенный интерес, т. к. в ней могут раскрываться особенности ведения хозяйственной деятельности, возможные прогнозы развития организации и другие аспекты.

Аудиторы, изучая эту информацию должны сформировать свое мнение с учетом полученной информации, а при необходимости, разработать рекомендации для потенциальных инвесторов.

#### Список литературы

1. Гуртовая И. Н. Интегрированная отчетность и ее информатизация для заинтересованных лиц / И. Н. Гуртовая // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования, №2 (52), 2021. – С.46-52.
2. Инвестиционная стратегия Краснодарского края до 2025 г. – Режим доступа : [https:// investkuban.ru /\\_files/docs/2013/ proekt\\_strat\\_do2025.pdf](https://investkuban.ru/_files/docs/2013/proekt_strat_do2025.pdf)
3. Котельникова Н. В. Применение МСФО как фактор повышения инвестиционной привлекательности российских компаний /Н.В. Котельникова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования, №2 (52), 2021. – С. 77-82.



4. Сигидов, Ю. И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций : монография / Ю. И. Сигидов, С. А. Кучеренко, Н. С. Жминько. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 120 с.
5. Старовойтова Е.В. Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам в сельскохозяйственной организации / Старовойтова Е.В., Хорольская Т.Е. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 231-238.
6. Еремина Н.В. Необходимость аудита в рыночной экономике / Еремина Н.В., Семакина В.Д. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 280-284.
7. Ясменко Г.Н. Роль аудита в повышении качества учетных данных / Ясменко Г.Н., Левченко В.Г. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 97-101.
8. Азиева З.И. Учетно-аналитическое обеспечение инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта / Азиева З.И., Папова Л.В. Краснодар, 2017.
9. Азиева З.И. Понятие инвестиционных проектов и их классификация / Азиева З.И., Кошко А.Х. // В сборнике: Современные тенденции развития инновационной экономики. Сборник статей участников Международной заочной научно-практической конференции. Международный факультет ЮУрГУ, редактор-составитель Резанович И.В.. 2013. С. 42-44.
10. Башкатов В.В. Значение инвестиций в условиях формирования информационного общества в Российской Федерации / Башкатов В.В., Редина В.Э. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 112. С. 317-333.
11. Мороз Н.Ю. Особенности инвестирования в малый и средний бизнес сельского хозяйства / Мороз Н.Ю., Перепелица А.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 509-513.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Силина Татьяна Ивановна, старший преподаватель  
Шак Лия Александровна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье проведен анализ учета кассовых операций, предложены мероприятия по совершенствованию аудита кассовых операций.*

*Ключевые слова: аудит, регистр, программа, организация.*

## IMPROVING ACCOUNTING AND AUDITING OF CASH TRANSACTIONS

Silina Tatyana Ivanovna, senior lecturer  
Shak Liya Alexandrovna, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article analyzes the accounting of cash transactions, suggests measures to improve the audit of cash transactions.*

*Keywords: audit, register, program, organization.*

Аудит кассовых операций является сложной и трудоемкой частью проверки, которая требует ответственности, концентрации и внимания со стороны аудиторов и помощников аудитора.

Основной целью аудита кассовых операций является проверка полноты и своевременности поступления денежных средств, законности и достоверности регистрации и отражения совершенных операций по их движению [1, с.124].

На сегодняшний день, в Республике Беларусь практически все организации используют программное обеспечение «1С», предназначенное для автоматизации различных видов бухгалтерского учета.

На данный момент в организации используется программный продукт «1С: Предприятие» (версия 7.7). Для более расширенного учета кассовых операций предлагается использовать обновленный продукт «1С: Бухгалтерия» (версия 8.2).

Благодаря применению данного программного продукта, учет кассовых операций ведется с составлением всех форм первичной отчетности по движению денежных средств (кассовая книга, журнал-ордер по счету 50 «Касса», валютный учет).

Аналитический учет по субконто «Движение денежных средств» ведется на счете 50 «Касса» только по субсчетам. Основными документами для отражения учета кассовых операций является приходные и расходные кассовые ордера. Находятся они в пункте главного меню программы «Документы».

При составлении приходного кассового ордера (рисунок 1) сначала устанавливается валюта, по которой оформляется приход денежных средств.

Рисунок 1 – Приходный кассовый ордер

В строке «Принято от» указывается лицо или организация, от которой принимаются денежные средства. Если это сотрудник организации, то его можно выбрать из справочника «Сотрудник».

Далее, вносится основание для оприходования денежных средств и предлагающиеся к приходному ордеру документы. С помощью флажка «Формировать проводки» на основании документа при его проведении автоматически формируются соответствующие хозяйственные операции.

Расходный кассовый ордер также находится в пункте меню «Документы» «Расходный кассовый ордер» (рисунок 2). Он предназначен для учета выдачи наличных денег из кассы организации.

← → ☆ Выдача наличных ИИ00-000001 от 21.11.2018 9:47:57

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.01

Номер: ИИ00-000001 от: 21.11.2018 9:47:57 Организация: Иванов И. И. ИП

Получатель: Коршунов Алексей Владимирович

Сумма: 4 242,42 Валюта: руб.

Статья ДДС: Выдача денежных средств подотчетнику

✓ Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО): Коршунов Алексей Владимирович

По документу: РФК 12345678

Основание: Выдано под отчет на хозяйственные нужды

Приложение:

Комментарий: Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер

Порядок работы с расходным кассовым ордером полностью соответствуют порядку работы с приходным кассовым ордером.

«Кассовая книга» (рисунок 3) позволяет отразить отчет согласно форме № КО-4, которая обязательна при ведении кассовых операций. Кассовая книга заполняется на основании ранее введенных документов.

Кассовые документы

Получатель / Плательщик: Организация:

Поступление Выдача Кассовая книга Печать Создать на основании Поиск (Ctrl+F)

| № | Дата       | Номер       | Приход    | Расход    | Валюта | Контрагент                       | Вид операции    | Организация    | Комментарий |
|---|------------|-------------|-----------|-----------|--------|----------------------------------|-----------------|----------------|-------------|
|   | 15.01.2016 | КП00-000001 | 17 500,00 |           | руб.   | Никитаева И.В.                   | Оплата от по... | Конфетпром ... |             |
|   | 15.01.2016 | КП00-000001 |           | 17 500,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Конфетпром ... |             |
|   | 22.01.2016 | КП00-000002 | 25 000,00 |           | руб.   | Никитаева И.В.                   | Оплата от по... | Конфетпром ... |             |
|   | 22.01.2016 | КП00-000002 |           | 25 000,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Конфетпром ... |             |
|   | 22.01.2016 | 0000-000001 |           | 50 000,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Магазин №23    |             |
|   | 03.02.2016 | КП00-000005 | 73 300,00 |           | руб.   | Неавтоматизированная торговая... | Розничная в...  | Конфетпром ... |             |
|   | 05.02.2016 | КП00-000003 | 20 500,00 |           | руб.   | Никитаева И.В.                   | Оплата от по... | Конфетпром ... |             |
|   | 05.02.2016 | КП00-000003 |           | 20 500,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Конфетпром ... |             |
|   | 05.02.2016 | 0000-000002 |           | 60 000,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Магазин №23    |             |
|   | 12.02.2016 | КП00-000004 | 19 650,00 |           | руб.   | Никитаева И.В.                   | Оплата от по... | Конфетпром ... |             |
|   | 12.02.2016 | КП00-000004 |           | 19 650,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Конфетпром ... |             |
|   | 15.02.2016 | 0000-000003 |           | 89 000,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Магазин №23    |             |
|   | 26.02.2016 | 0000-000004 |           | 70 000,00 | руб.   |                                  | Взнос налич...  | Магазин №23    |             |
|   | 01.03.2016 | КП00-000005 |           | 10 000,00 | руб.   | Абрамов Геннадий Сергеевич       | Выдача подо...  | Конфетпром ... |             |

Рисунок 3 – Кассовая книга

Для соблюдения правил заполнения учетных регистров организации по учету денежных средств в кассе предлагается:

- контролировать предоставление отчетов от кассира главному бухгалтеру;
- контролировать создание инвентаризационной комиссии;
- проводить внезапную инвентаризацию кассы и расчетов с подотчетными лицами;
- повышать уровень ответственности работников при нарушении сроков предоставления авансовых отчетов;
- повышать уровень ответственности кассиров при нарушении порядка ведения кассовых операций;
- следить за своевременным заполнением всех реквизитов в документах;
- контролировать сохранность денежных средств;
- повышать ответственность кассиров при нарушении порядка ведения кассовых операций.

С целью уменьшения объемов работы кассы организации предлагается использовать корпоративные карты. Это позволит уменьшить ручной труд персонала организации, прежде всего – бухгалтерии. [2, с. 245]

Для совершенствования аудита кассовых операций организации предлагается использовать разработанную программу (рисунок 1).

Данная программа позволяет усилить контрольные функции всех лиц, которые отвечают за сохранность и целевое использование денежных средств.

Программа включает в себя 3 раздела. В каждом разделе отражены вопросы проверки, сроки поведения.

1) Обеспечение сохранности денежных средств в организации (помещение кассы, печати на сейфе).

2) Контроль учета денежных средств (инвентаризация кассы, оприходование и наличие денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины).

3) Контроль использования денежных средств (целевое использование денежных средств, остаток наличности и т.д.).

#### Список литературы

1. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И. М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2016. – 280 с.
2. Практический аудит: пособие / под ред. В. Н. Лемеш. – Минск: Амалфея, 2017. – 385 с.
3. Алтунина Л.Н. Оценка эффективности управления денежными потоками коммерческой организации / Алтунина Л.Н., Хорольская Т.Е., Смирнова А.И. // Вестник Академии знаний. 2020. № 4 (39). С. 41-46.

## **О ПЕРСПЕКТИВАХ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор

Кучменов Тамерлан Валерьевич, студент факультета налогов,  
аудита и бизнес-анализа

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия,  
Москва

*В статье охарактеризованы развитие и применение цифровых технологий в Счетной палате Российской Федерации и контрольно-счетных палатах субъектов федерации в целях повышения качества государственного внешнего финансового контроля; эффективности управления финансами местных бюджетов. Описаны перспективные проекты и платформы, направленные на повышение цифровизации деятельности контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики.*

*Ключевые слова: государственный финансовый внешний контроль, цифровые технологии, Счетная палата Российской Федерации, Контрольно-счетная палата Кабардино-Балкарской Республики*

## **ON THE PROSPECTS OF THE APPLICATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE ACTIVITIES OF THE CONTROL AND ACCOUNTING CHAMBER OF THE KABARDINO-BALKAR REPUBLIC**

Kevorkova Zhanna, doctor of economics, professor

Kuchmenov Tamerlan, student of the faculty of taxes, audit and business analysis  
Financial University under the Government of the Russian Federation, Russia, Moscow

*The article describes the development and application of digital technologies in the Accounts Chamber of the Russian Federation and the Control and Accounts Chambers of the constituent entities of the Federation in order to improve the quality of state external financial control; efficiency of financial management of local budgets. Promising projects and platforms aimed at increasing the digitalization of the activities of the Chamber of Control and Accounts of the Kabardino-Balkarian Republic are described.*

*Key words: state financial external control, digital technologies, the Accounts*

Эффективность государственного внешнего финансового контроля, независимо от типа и размера счетной палаты страны, строится на прочном фундаменте финансовой отчетности и управления. В современном мире достижение цели повышения эффективности и результативности государственного внешнего финансового контроля требует большего, чем традиционные бизнес-знания и понимание отраслевых тенденций, региональных особенностей развития в субъектах федерации.

Он требует надежного сочетания надежных механизмов внутреннего контроля, соблюдения бюджетных и юридических требований, точного и своевременного и раскрытия информации, предоставления финансовой отчетности, рациональной деловой практики и соблюдения норм морального и этического поведения.

В процессе использования информационных систем для сбора данных органы государственной власти сталкиваются с рядом вызовов: необходимо поддерживать гибкость систем при сборе информации, проводить анализ данных на наличие недостатков, обрабатывать более крупные массивы информации, чем планировалось изначально. Высшие органы аудита, осуществляя функции мониторинга и контроля, оказывают содействие в преодолении обозначенных вызовов и сохранении эффективности функционирования информационных систем в работе государственных органов власти. Например, в США технологические возможности используются государственными учреждениями для выявления случаев мошенничества в сфере здравоохранения [1].

Одним из компонентов успешной цифровой трансформации государственного финансового контроля являются информационные системы, которые позволяют обрабатывать большой массив данных, правильно их структурировать для оперативного принятия и корректировки управленческих решений.

В 2018 году вступила в действие новая стратегия развития Счетной палаты Российской Федерации [2]. В части цифровизации и связанным с ней новым процедурам работы акцентировалось внимание на:

1) необходимости снижения объема рутинных операций инспекторов по работе с данными при одновременном увеличении объема различных проверок, сокращении затрат времени на поиск и обработку

необходимой информации, повышении качества аналитических выводов и подготовки итоговых материалов.

2) обеспечении инструментария, который позволит Счетной палате развивать стратегический аудит, начиная от простейших средств визуализации, с помощью которых инспекторы смогут создать инфографику, до внедрения мощных математических пакетов, в которых можно проводить моделирование, выявлять корреляционные зависимости, прогнозировать показатели и методов предиктивной аналитики, включая машинное обучение.

По состоянию на конец 2020 года Счетной Палатой Российской Федерации реализовано и реализуется 15 «пилотных» проектов цифровых технологий по работе с данными (аналитические панели по национальным целям, незавершенному строительству, обращению с отходами, исполнению бюджета национальных проектов, анализу бедности, оперативный анализ исполнения федерального бюджета, фондов, мониторинг показателей деятельности ФНС, анализ анти-COVID мероприятий, классификация нарушений на основе ML, система распознавания речи и т.д.). Счетной Палатой РФ разработана модель «цифрового департамента», подготовлен ряд инструментов цифровизации (например, инструмент, позволяющий произвести автоматическая генерация отчета по проверке объекта, с автоматическим заполнением 50% содержания отчета позволил снизить трудоемкость по работе с данными при проверках объекта до 70% трудозатрат), реализована группа проектов по обучению сотрудников контрольных органов основам цифровых технологий (например, пилотный проект по RPA), развернут инструмент для создания аналитических моделей PolyAnalyst [3].

По оперативным данным Министерства финансов Российской Федерации доходы местных бюджетов по состоянию на 1 января 2021 года исполнены в объеме 5 049,9 млрд.руб. или с ростом на 6,9% к аналогичному периоду прошлого года. Общий объем расходов местных бюджетов по состоянию на 1 января 2021 года составил 5 017,1 млрд.руб., что выше на 6% аналогичного периода прошлого года [4].

Очевидно, что значение деятельности региональных контрольно-счетных органов невозможно переоценить, поскольку ими контролируются значительные финансовые потоки в ключевых сферах.

Согласно Конституции Кабардино-Балкарской Республики для осуществления контроля за исполнением республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики Парламент Кабардино-Балкарской



Республики образует Контрольно-счетную палату Кабардино-Балкарской Республики (КСП КБР) [5].

В ведении КСП КБР находятся информационные системы, банки данных, реестры и регистры, в том числе автоматизированные центры контроля «Финансы», «Госзаказ», «Контроль».

Основными направлениями деятельности КСП КБР в 2017-2019 гг. были контроль за целевым и эффективным использованием средств республиканского бюджета, реализацией государственных программ Кабардино-Балкарской Республики, управлением и распоряжением государственным имуществом, а также аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемый в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [6].

КСП КБР в 2019 году провела 55 мероприятий на 67 объектах – 41 контрольное мероприятие на 50 объектах, и 14 экспертно-аналитических на 17 объектах. В 2018 году было проведено 41 контрольное и 15 экспертно-аналитических мероприятий, а контрольными мероприятиями охвачено 46 объектов, экспертно-аналитическими – 148. В 2017 году было проведено 11 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий, а контрольными мероприятиями охвачено 67 объектов.

По данным количества проведенных мероприятий установлен их прирост, при незначительном снижении количества обследуемых объектов (в 2017 году охвачено 67 объектов контрольными мероприятиями, в 2019 году охвачено 50 объектов), за 2017-2019 гг. прирост количества контрольных мероприятий составил 30 единиц, снижение экспертно-аналитических мероприятий составило 6 ед. (рис.1).

В 2017 году объем проверенных средств республиканского бюджета составил 4 523 646,6 тыс.руб., в 2018 году 3 218 555,9 тыс. руб., в 2019 году составил 2 616 721,6 тыс. руб. (рис.2), следовательно, объем проверенных КСП КБР средств республиканского бюджета снизился на 28,85% в 2018 году к 2017 году, и на 18,70% в 2019 году по отношению к 2018 году.

По результатам контрольных мероприятий за 2018 год выявлено 1 382 факта нарушений бюджетного законодательства. Общая сумма финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий составила 306 660,6 тыс. руб. (9,5% объема проверенных средств), в том числе:

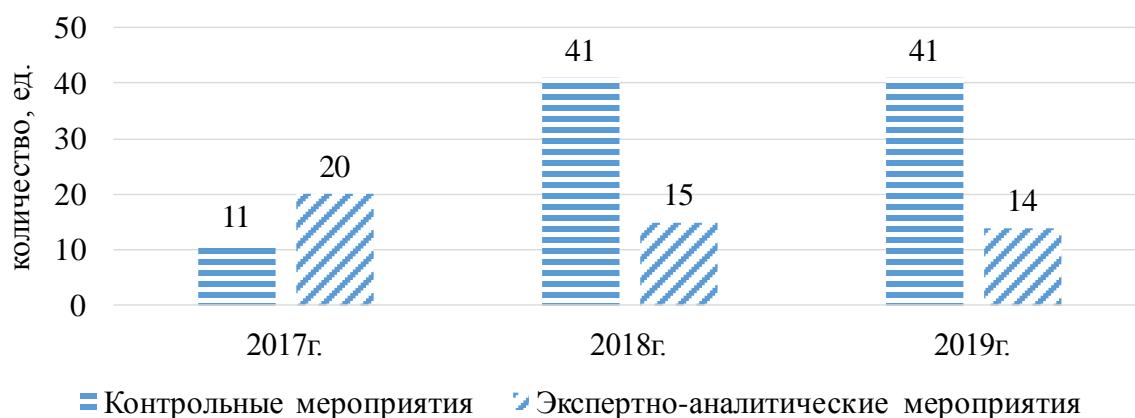


Рисунок 1 – Динамика количества мероприятий, проведенных КСП КБР в 2017-2019гг. [7]



Рисунок 2 – Объем проверенных КСП КБР средств республиканского бюджета КБР в 2017-2019 гг. [7]

- нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджетов на сумму 225 475,3 тыс. руб. (73,5% от общего объема нарушений);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 33 888,8 тыс. руб. (11,1% от общего объема нарушений);
- нарушения в сфере государственных и муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц при осуществлении государственных (муниципальных) закупок товаров (работ, услуг) – 30 281,1 тыс. руб. (9,9% от общего объема нарушений);
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 7 128,0 тыс. руб. (2,3% от общего объема нарушений);

- иные нарушения – 1 804,3 тыс. руб. (0,6% от общего объема нарушений);

- нецелевое использование бюджетных средств – 8 083,1 тыс. руб. (2,6% от общего объема нарушений).

В 2019 году по результатам контрольных мероприятий выявлено 895 нарушений бюджетного законодательства на общую сумму 461 455,5 тыс. руб. (17,6% объема проверенных средств), в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 441 нарушение на сумму 312 042,2 тыс. руб. (67,6% от общего объема нарушений);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 224 нарушения на сумму 141 017,7 тыс. руб. (30,6% от общего объема нарушений);

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 85 нарушений на сумму 3 440,3 тыс. руб. (0,7% от общего объема нарушений);

- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 6 нарушений на сумму 2 639,0 тыс. руб. (0,6% от общего объема нарушений);

- нецелевое использование бюджетных средств – 4 нарушения на сумму 2 316,3 тыс. руб. (0,5% от общего объема нарушений);

- иные (нефинансовые) нарушения – 135.

Наибольшие суммы в 2019 году выявлены при нарушении:

- правил ведения бухгалтерского учета, в том числе требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (141 017,7 тыс. руб.);

- правил оформления государственной регистрации эксплуатируемых объектов и передачи их на баланс конечным балансодержателям, что повлекло неуплату налога на имущество (118 461,5 тыс. руб.);

- порядка составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (81 794,3 тыс. руб.);

- порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных органов, государственных служащих, работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений (53 514,9 тыс. руб.).

Кроме того, выявлено 172 факта неэффективного использования бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества на общую сумму 278 438,7 тыс. руб. (10,6% объема проверенных средств) [7].

Как видно из представленных данных внедрение цифровых технологий (в том числе интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет Кабардино-Балкарской Республики» на основе облачных технологий- рис.3 [8]) в КСП КБР нашло отражение в увеличении объема сумм по выявленным нарушениям бюджетного законодательства.



Рисунок 3 – «Электронный бюджет Кабардино-Балкарской Республики» [8]

Внедрение проекта позволило увеличить количество электронных закрывающих документов в республике (рис. 4), а консолидированный комплект регламентированной отчетности республики за 2018 и 2019 гг. был сформирован в облачной системе, общий размер экономического эффекта от сокращения затрат составил 32,8 млн. руб.

Дальнейшее применение цифровых технологий в деятельности КСП КБР позволит максимально автоматизировать деятельность, ускорить информационный обмен с муниципальными подразделениями в Республике, осуществлять контроль дистанционно, оценить эффективность расходов на создание и эксплуатацию муниципальных

информационных систем и системы обработки муниципальных данных, в том числе посредством методов многомерного анализа данных.

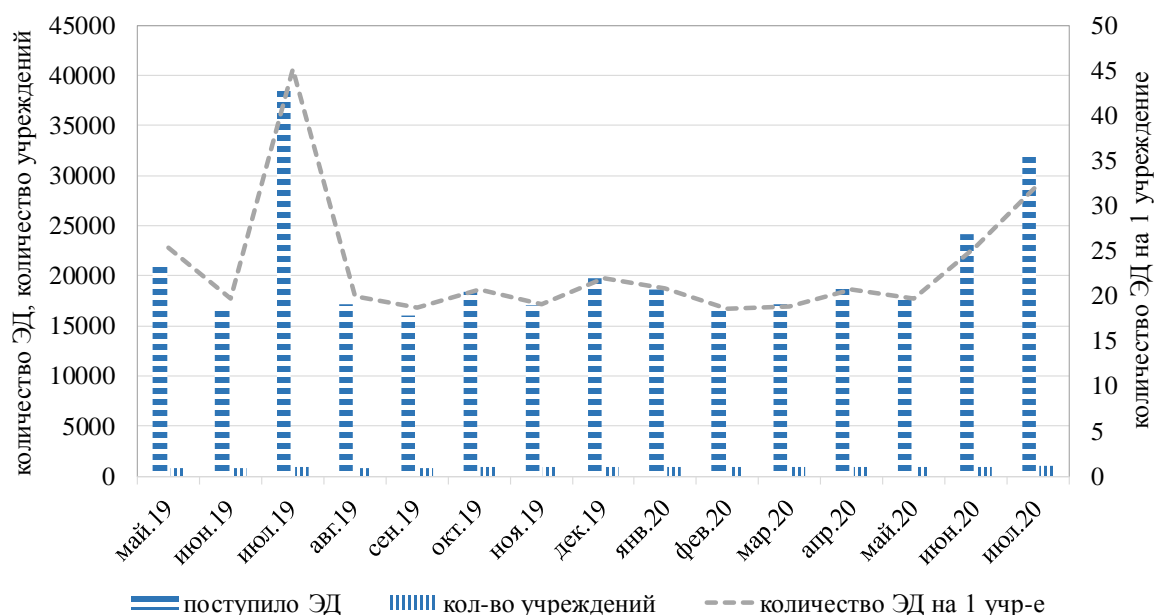


Рисунок 4 – Динамика поступлений входящих электронных закрывающих документов (ЭД) по учреждениям Кабардино-Балкарской Республики [8]

Анализ собранных с их помощью данных дает правительству возможность принимать меры по повышению качества жизни граждан, способствовать устойчивому развитию экономики, осуществлять эффективный мониторинг и контроль над деятельностью муниципальных администраций, в том числе осуществить прорыв в области качества данных (достичь 100% полноты, достоверности, собираемости данных), обеспечить новое качество аналитики результаты в режиме онлайн, получить новые визуальные возможности, любые срезы и представления. Кроме того, значительно снижается проблема заменяемости сотрудников, поскольку большую часть работы можно будет сделать удаленно.

#### Список литературы

1. Отслеживание контактов для целей общественного здравоохранения: технология способствует проведению эпидемиологических исследований [Электронный ресурс]. URL: <https://www.sas.com/> (Дата обращения: 09.04.2021).
2. Официальный сайт Счетной Палаты РФ: [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/> (Дата обращения: 09.04.2021).
3. Проекты цифровизации Счетной палаты Российской Федерации: достижения 2020 г. и планы на 2021 г. : [Электронный ресурс]. URL: <https://www.tadviser.ru/> (Дата обращения: 09.04.2021).

4. Официальный сайт Министерства финансов РФ: [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/> (Дата обращения: 09.04.2021).
5. Конституция Кабардино-Балкарской Республики от 01.09.1997 N 28-РЗ (принята Парламентом КБР 01.09.1997).
6. Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
7. Официальный сайт контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики: [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kspkbr.ru/> (Дата обращения: 09.04.2021).
8. Построение интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет Кабардино-Балкарской Республики» : [Электронный ресурс]. URL: <https://eawards.1c.ru/projects/postroenie-integrirovannoy-informacionnoy-sistemy-upravleniya-obschestvennymi-finansami-elektronnyy-byudzheth-kabardino-balkarskoj-respubliki-84928/> (Дата обращения: 09.04.2021).
9. Заболотная И.А. Роль информационных технологий в работе современного бухгалтера / Заболотная И.А., Сигидов И.Ю., Яквашева 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.

# **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

## **ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА БАЗЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель,  
Куделько Анна Юрьевна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье на примере транспортного предприятия выполнена оценка структуры баланса, определены риски потери платежеспособности и финансовой устойчивости как типичная проблема региональных транспортных предприятий.*

*Ключевые слова: бухгалтерский баланс, финансовые риски  
платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость*

## **FINANCIAL RISK ASSESSMENT OF REGIONAL TRANSPORT ENTERPRISE BASED ON ACCOUNTING STATEMENTS**

Aliaksandrava Sviatlana, senior lecturer,  
Kudelko Anna, student of the economics faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*In the article, an evaluation of the structure of the balance sheet was made on the example of a transport enterprise, and the risks of loss of solvency and financial stability were defined as a typical problem of regional transport enterprises.*

*Keywords: balance sheet, financial risks, solvency, liquidity, financial stability*

Финансовая независимость компании – залог ее успеха и процветания. Позднее выявление и устранение финансовых проблем всегда отрицательно сказывалось на прибыльности организаций и могло стать причиной банкротства. Финансовый риск – это вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий деятельности компании. Существенное возрастание влияния финансовых рисков компании на результаты хозяйственной деятельности вызвано нестабильностью внешней среды: экономической ситуации в стране, появлением новых инновационных финансовых инструментов, расширением сферы финансовых отношений, изменчивостью конъюнктуры финансового рынка и рядом других факторов [1, с. 281].



Степень вероятности наступления внутренних финансовых рисков достаточно легко рассчитать, основываясь на определенных показателях деятельности компании. Наиболее универсальный метод оценки финансовых рисков учитывает результаты анализа бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках. Расчёт показателей производился на основе бухгалтерского баланса филиала «Автомобильный парк №20» ОАО «Миноблавтотранс» на 1.01.2020 г. В таблице 1 представлено распределение активов по степени их ликвидности на начало и конец года.

Таблица 1 – Распределение активов по степени их ликвидности

| Группа активов | На начало года |              | На конец года  |              |
|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|                | сумма, тыс. р. | структура, % | сумма, тыс. р. | структура, % |
| A1             | 1              | 0,024        | 9              | 0,212        |
| A2             | 211            | 4,986        | 399            | 9,415        |
| A3             | 732            | 17,297       | 461            | 10,878       |
| A4             | 3288           | 77,694       | 3369           | 79,495       |
| Баланс         | 4232           | 100          | 4238           | 100          |

По данным таблицы 1, можно сказать, что в структуре активов предприятия преобладающую долю имеют активы группы A4 с минимальной ликвидностью. В тоже время, группа A1 имеет удельный вес менее одного процента, что говорит о явной нехватке для данного предприятия ликвидных активов и вероятно больших проблем с выплатой наиболее срочных обязательств. При этом при маленькой доле группы A1, группа A2 также имеет значения менее 5% на начало года и менее 10% на конец года от общего размера активов. Таких значений также может быть недостаточно, что обуславливает высокие риски, связанные с неопределённостью сроков и суммы возврата средств, вложенных в бизнес, и сложности с платежеспособностью данного бизнеса в перспективе.

В таблице 2 показано распределение пассивов по сроку погашения на начало и конец года.

Таблица 2 – Распределение пассивов по сроку погашения

| Группа пассивов | На начало года |              | На конец года  |              |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|                 | сумма, тыс. р. | структура, % | сумма, тыс. р. | структура, % |
| П1              | 1137           | 36,74        | 1241           | 41,41        |
| П2              | 418            | 13,51        | 235            | 7,84         |
| П3              | 2696           | 87,11        | 2652           | 88,49        |
| П4              | -19            | 0            | 110            | 3,67         |
| Баланс          | 3 095          | 100          | 2997           | 100          |

По данным таблицы 2 можно сказать, что пассивы предприятия распределены по группам П1 – П4 достаточно неравномерно, нетипично и нелогично. Во-первых, наибольшую долю в общей группе пассивов занимает группа П3 – долгосрочные обязательства. Следующая по величине – группа П1, которая представлена кредиторской задолженностью, а именно задолженностью преимущественно поставщикам, подрядчикам и исполнителям, а также задолженностью по лизинговым платежам. При этом собственный капитал, который обычно является основой финансирования любого бизнеса, на начало года имеет отрицательное значение, за счёт наличия нераспределённого убытка отчётного периода; на конец года составляет менее 4% от общей суммы капитала предприятия. Таким образом, можно сделать вывод, что сложившаяся ситуация связана с убыточностью данного вида деятельности, а именно пассажирских перевозок, так как величина установленных тарифов регулируется на государственном уровне, также существует необходимость выполнения социальных нормативов по мобильности пассажиров, в частности сельской местности и тем, что данное предприятие является филиалом от Миноблавтотранса. Таким образом, часто средства на его деятельность и развитие выделяются головным предприятием.

Сопоставление активов и пассивов четырёх групп позволяет сказать, что на начало года тип состояния ликвидности баланса предприятия – кризисное состояние, характеризующееся недопустимой ликвидностью, что соответствует зоне катастрофического риска (рисунок 1).

| Условия  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$ | $A1 < П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$ | $A1 < П1; A2 < П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$ | $A1 < П1; A2 < П2; A3 < П3; A4 \leq П4$ |
| Абсолютная ликвидность                           | Нормальная ликвидность                        | Нарушенная ликвидность                     | Кризисное состояние                     |
| Шкала оценки риска потери платежеспособности     |   |  |   |
| Безрисковая зона                                 | Зона допустимого риска                        | Зона критического риска                    | Зона катастрофического риска            |

Рисунок 1 – Тип состояния ликвидности

Предприятие с таким соотношением в структуре активов и пассивов отличается высоким риском банкротства из-за существенной нехватки ликвидных активов для выплаты долгов соответствующих сроков погашения. На конец года ситуация несколько улучшилась: активы

группы А2 по сумме превышают пассивы группы П2, что оставляет возможность выплаты долгов со средним сроком погашения от 3 до 6 месяцев. В тоже время соотношение групп А1 и П1 остаётся крайне неудовлетворительным. Причём важен не сам факт того, что А1 меньше, чем П1, а именно разница между значениями двух показателей. На конец года ликвидность предприятия можно охарактеризовать как нарушенную, что соответствует зоне критического риска и подтверждает сделанный вывод о высоких финансовых рисках, в частности рисков потери платежеспособности для рассматриваемого предприятия.

Для оценки рисков потери платежеспособности на основе относительных показателей, как правило, используются три коэффициента: текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности обязательств активами [2].

Расчёт данных коэффициентов приведён в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ показателей платежеспособности

| Показатель                                    | На начало года | На конец года | Изменение |
|---|----------------|---------------|-----------|
| Коэффициент текущей ликвидности               | 0,61           | 0,59          | -0,02     |
| Коэффициент критической (быстрой) ликвидности | 0,14           | 0,28          | 0,14      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности            | 0,00           | 0,01          | 0,01      |

Наибольшее значение в анализе показателей ликвидности обычно уделяется коэффициенту текущей ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности показывает способность предприятия покрывать имеющиеся текущие обязательства ликвидными активами. Пороговое значение для данного коэффициента равно единице, нормативное значения для транспортных организаций – 1,15.

Значение коэффициента меньше единице говорит о системной проблеме, имеющейся на данном предприятии и характеризующееся неспособностью его рассчитаться по имеющимся долгам. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение меньше единице, к тому же прослеживается тенденция к его снижению течении года. Таким образом, предприятие можно охарактеризовать как неплатежеспособное. Коэффициент абсолютной ликвидности при округлении до сотых равен нулю, что говорит о том, что немедленно либо максимально быстро предприятие вообще не способно оплачивать свои долги.

Общий вывод, который можно сделать на основе анализа коэффициентов ликвидности – это высокие финансовые риски неплатежеспособности данного предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия является стержнем его общей устойчивости. Она характеризуется оптимальной структурой источников финансирования активов и эффективным использованием этих ресурсов, усиливающим финансовую независимость предприятия [3].

Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ показателей финансовой устойчивости

| Показатель  | На начало года | На конец года | Изменение |
|---|----------------|---------------|-----------|
| Коэффициент финансовой независимости (автономии)              | 0              | 0,03          | 0,03      |
| Коэффициент финансовой устойчивости                           | 0,86           | 0,87          | 0,01      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,65          | -0,70         | -0,05     |

Анализ рисков потери финансовой устойчивости на основе коэффициентов структуры капитала показывает, что финансовая устойчивость предприятия достаточно низкая. В тоже время однозначную оценку давать достаточно сложно. Причиной низкой финансовой устойчивости является значение собственного капитала предприятия, которое отрицательно на начало года и низкое на конец года, что недостаточно для стабильного финансирования основной хозяйственной деятельности данного предприятия.

Несмотря на появление собственного капитала к концу года, его доля в общей сумме капитала менее 1%, поэтому существенное влияние на финансовую устойчивость предприятия это не оказывает. В тоже время, коэффициент финансовой устойчивости, в котором в качестве устойчивых источников финансирования рассматриваются не только собственный капитал, но и долгосрочные обязательства предприятия, позволяет обеспечить финансирование его деятельности на срок как минимум в течении года. Значение данного коэффициента на начало года 0,86, что говорит о том, что 86% капитала предприятия не будут отозваны или истребованы в течение календарного года. В конце года данный показатель составил 0,87. Наличие коэффициента финансовой устойчивости в размере 0,8 и выше говорит о низких рисках по-

тери финансовой устойчивости в течение года, но, тем не менее, оставляет высокие риски потери устойчивости на период более года, так как это, тем не менее долги, которые нужно возвращать, пусть в отложенной перспективе.

Для анализируемого предприятия есть определенные особенности, которые заключаются в том, что долгосрочные заемные средства выделяются непосредственно головным предприятием и не будут истребованы, если предприятие не сможет без них функционировать. Тем не менее, риски остаются достаточно высокими.

О крайне низкой финансовой устойчивости свидетельствует значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – он имеет отрицательное значение, что в сочетании с низким значением коэффициентом текущей ликвидности говорит о высоких рисках банкротства.

Общий вывод по финансовым рискам потери платежеспособности и финансовой устойчивости на данном предприятии позволяет констатировать, что риски высокие. Предприятие периодически находится, сменяя одну на другую, в зонах критического и катастрофического рисков, что определяет необходимость разработки мероприятий по увеличению доходности для нормализации баланса, оптимизации структуры активов и пассивов, и снижения финансовых рисков.

#### Список литературы

1. Ступаков, В. С. Риск-менеджмент: учеб. пособие / В. С. Ступаков, Г. С. Токаренко. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 281 с.
2. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 N 1672 (ред. от 22.01.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/sanacija-i-bankrotstvo/PostSM-ot-12-12-2011-N1672.pdf> – Дата доступа: 19.04.2021 г.
3. Критерии оценки платежеспособности. Что необходимо учесть? // ООО «Юр-Спектр» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.urspectr.info/news/legislation/2016/evaluation-criteria-ability-to-pay-what-should-you-consider/> – Дата доступа: 19.04.2021 г.
4. Худолеева, Н.Б. Построение системы управления рисками на транспортном предприятии / Н. Б. Худолеева, С. А. Александрова // Энергетика, информатика, инновации-2017: Сборник трудов VII-ой Международной научно-технической конференции (филиал ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске). – 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32448122>. – Дата доступа: 19.04.2021 г.
5. Башкатов В.В. 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.

## ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Белокуренько Наталья Сергеевна, старший преподаватель  
Кремкова Александра Игоревна, студентка экономического факультета,  
Алтайский государственный аграрный университет, Барнаул, Россия

*В статье раскрыто понятие ликвидности, приведены и рассчитаны на примере конкретного предприятия коэффициенты ликвидности. Проанализировано влияние отдельных факторов на ликвидность предприятия и даны рекомендации по улучшению финансового состояния объекта исследования.*

*Ключевые слова: ликвидность, коэффициенты, анализ, факторы, оборотные активы, краткосрочные обязательства, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность*

## FACTOR ANALYSIS OF THE COMPANY'S LIQUIDITY

Belokurenko Natalia, senior lecturer  
Kremkova Alexandra, student of the faculty of economics  
Altai State Agrarian University, Barnaul, Russia

*The article reveals the concept of liquidity, provides and calculates the liquidity coefficients on the example of a particular enterprise. The influence of certain factors on the company's liquidity is analyzed and recommendations for improving the financial condition of the research object are given.*

*Keywords: liquidity, coefficients, analysis, factors, current assets, short-term liabilities, accounts receivable, accounts payable*

Ликвидность предприятия – это способность предприятия превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока [1]. Предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности, обычно считается более ликвидным, чем предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из запасов.

В ходе анализа рассчитываются коэффициенты (табл.1): абсолютной ликвидности (показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может погасить в ближайшее время за счет де-

нежных средств и краткосрочных финансовых вложений), критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) (показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, а также при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами), текущей ликвидности (общего покрытия) (показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может погасить, мобилизовав все оборотные средства).

Объект наблюдения – АО «Учхоз «Пригородное», г. Барнаул.

Коэффициент текущей ликвидности в 2019 г. увеличился на 2,55 по сравнению с 2018 г. (табл.1)

Таблица 1 – Динамика коэффициентов ликвидности баланса  
АО «Учхоз «Пригородное»

| Показатель                             | Оптимальное значение | 2017 | 2018 | 2019 | Изменение, (+, -) |
|--|----------------------|------|------|------|-------------------|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,2-0,7              | 0,68 | 0,56 | 0,77 | 0,09              |
| 2. Коэффициент критической ликвидности | 0,7-1,0              | 0,8  | 0,84 | 1,06 | 0,26              |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности     | 1,0-2,0              | 3,45 | 4,74 | 7,29 | 3,84              |

Рассмотрим, за счет каких факторов это произошло:

$$\Delta K_{Т.Л.} = K_{Т.Л.2019} - K_{Т.Л.2018} = OA_{2019} / KO_{2019} - OA_{2018} / KO_{2018} = 7,29 - 4,74 = +2,55$$

$$\Delta K_{Т.Л.} (OA) = OA_{2019} / KO_{2019} - OA_{2018} / KO_{2019} = 7,29 - 6,68 = +0,61$$

$$\Delta K_{Т.Л.} (KO) = OA_{2018} / KO_{2019} - OA_{2018} / KO_{2018} = 6,68 - 4,74 = +1,94$$

Таким образом, коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,61 за счет увеличения оборотных активов (ОА) и на 1,94 за счет снижения краткосрочных обязательств (КО).

В таблице 2 представлены показатели задолженности предприятия, как факторов второго порядка. Расчеты организации должны быть построены таким образом, чтобы кредиторская задолженность была равна или превышала дебиторскую, а оборачиваемость последней опережала оборачиваемость кредиторской задолженности.

Поскольку дебиторская задолженность представляет собой иммобилизацию собственных оборотных средств, т.е. она невыгодна предприятию, поэтому существует необходимость ее сокращения. Кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия,

так как позволяет получить во временное пользование денежные средства принадлежащие другим организациям.

Таблица 2 – Динамика финансовых показателей  
АО «Учхоз «Пригородное», 2019 г

| Показатель   | Оптимальное значение | На начало отчетного года | На конец отчетного года | Изменение, (+,-) |
|--|----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|
| 1. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности                      | 1,0                  | 0,55                     | 0,44                    | -0,11            |
| 2. Период погашения дебиторской задолженности, дней                                      | -                    | 11,32                    | 11,21                   | -0,11            |
| 3. Период погашения кредиторской задолженности, дней                                     | -                    | 22,41                    | 29,8                    | 7,39             |
| 4. Доля кредиторской задолженности в собственном капитале и дебиторской задолженности, % | -                    | 4,49                     | 3,33                    | -1,16            |

Постоянный и эффективный учет и контроль за состоянием и своевременным погашением задолженности организации является одним из важнейших условий ее успешного функционирования (табл. 3, 4).

Таблица 3 – Оценка реального состояния задолженности покупателей  
(предлагаемая форма) [2]

| Классификация дебиторов по срокам возникновения задолженности | Сумма дебиторской задолженности, руб. | Удельный вес в общей сумме, % | Сумма резерва по сомнительным долгам, руб. | Причина списания сомнительного долга | Списание долга, нереального для взыскания, руб. |               | Задолженность, учитываемая за балансом |             | Погашение дебиторской задолженности |             |
|---|---------------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------|---|---------------|--|-------------|-------------------------------------|-------------|
|   |                                       |                               |  |                                      | за счет резерва                                 | сверх резерва | дата                                   | сумма, руб. | дата                                | сумма, руб. |
|   |                                       |                               |  |                                      |   |               |  |             |                                     |             |



Основными задачами информационного обеспечения управления дебиторской задолженностью являются: анализ дебиторской задолженности по персональному списку дебиторов, срокам образования и размерам; оценка реальности дебиторской задолженности организации; анализ и ранжирование покупателей в зависимости от объема закупок, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты; контроль за расчетами с дебиторами по отсроченной или просроченной задолженности; оценка средних сроков погашения задолженности и сроков их изменения; предварительная оценка платежеспособности потенциальных покупателей; определение приемов и способов требования долгов и уменьшения безнадежных долгов; определение условий продажи, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств. Важным моментом в управлении задолженностью являются условия договора: возможность применения расчетов по инкассо. Среди процедур работы с дебиторской задолженностью следует рассматривать методы инкассации (письма, телефонные разговоры, юридические действия и др.), факторинг.

Таблица 4 – Оценка реального состояния задолженности перед поставщиками (предлагаемая форма) [3]

| Классификация кредиторов по срокам возникновения задолженности | Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | Удельный вес в общей сумме, % | Дата погашения долга по договору | Сумма непогашенных долгов, тыс. руб. | Срок исковой давности (дата истечения) | Прекращение обязательства |      | Реальная величина задолженности, тыс. руб. |
|--|---|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|------|--|
|  |   |                               |                                  |                                      |  | основание                 | дата |  |
| 1  | 2   | 3                             | 4                                | 5                                    | 6                                      | 7                         | 8    | 9  |

Кредиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности или при прекращении обязательств [4]. Срок исковой давности в общем случае согласно ст. 196 ГК РФ не может превышать три года. Возникшие обязательства прекращаются их исполнением. Если это невозможно, они могут быть прекращены по: соглашению сторон (отступное, новация); решению одной стороны (прощение долга); не зависящим от сторон причинам (на основании акта государственного органа или в силу ликвидации организации).

Важным моментом в управлении задолженностью перед поставщиками являются условия договора: например, возможность аккредитивной формы расчетов.

Предложенный комплекс мероприятий по управлению задолженностью способствует совершенствованию организации расчетов, укреплению финансового состояния организации.

#### Список литературы

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Т.Б. Бердникова – М.: ИНФРА-М, 2013. – 215 с.
2. Белокурено Н.С. Управленческий аспект учета дебиторской задолженности // Развитие науки и образования: теория и практика: сб. науч. трудов по мат. Междунар. науч.-практ. конф.. – М.: «АР-Консалт», 2016. – С.152-155.
3. Белокурено Н.С. Управленческий аспект учета кредиторской задолженности // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы: сб. науч. трудов по мат. Междунар. науч.-практ. конф.. – М.: «АР-Консалт», 2016. – С.287-290.
4. Гражданский кодекс РФ URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Власова Н. С. Анализ ликвидности и платежеспособности организации / Н.С. Власова, Ю.А. Шевченко // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю. И. Сигидов, Н.С. Власова. 2019. С. 219–224.
6. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.
7. Мороз Н.Ю. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации / Мороз Н.Ю., Гайдо О.В. // 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. 255-260.
8. 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.

## АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Башкатов Вадим Викторович, канд. экон. наук, доцент  
Овсиенко Ангелина Александровна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье раскрыта оценка финансового состояния на основании краткосрочной перспективы, осуществляемая посредством показателей ликвидности и платежеспособности баланса. Проводится анализ ликвидности баланса организации при помощи абсолютных и относительных показателей и последующая оценка ее платежеспособности. Для более полной картины выполняется факторный анализ обеспеченности собственными оборотными средствами.*

*Ключевые слова: ликвидность баланса, платежеспособность, финансовое состояние, анализ, обеспеченность собственными оборотными средствами*

## ANALYSIS OF LIQUIDITY AND SOLVENCY ACCORDING TO THE BALANCE SHEET DATA

Bashkatov Vadim, candidate of economic sciences, associate professor  
Angelina Ovsienko, student of the accounting and finance faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article reveals the assessment of the financial condition on the basis of a short-term perspective, carried out by means of indicators of liquidity and solvency of the balance sheet. The analysis of the liquidity of the balance sheet of the organization is carried out using absolute and relative indicators and the subsequent assessment of its solvency. For a more complete picture, a factor analysis of the availability of own working capital is performed.*

*Keywords: balance sheet liquidity, solvency, financial condition, analysis, availability of own working capital*

Под ликвидностью баланса понимается уровень покрытия обязательств организации активами со сроком превращения в денежные средства соответствующим сроку погашения обязательств. Степень ликвидности баланса определяет платежеспособность предприятия. Ключевым признаком ликвидности является документально подтвер-

жденное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. Чем выше степень данного превышения, тем выше уровень благоприятности финансового состояния организации со стороны ликвидности.

Расчет ликвидности баланса приобретает особую актуальность в ситуации нестабильности экономики, а также в условиях ликвидации организации по причине ее банкротства. При данном положении дел возникает вопрос об обеспеченности предприятия средствами для покрытия его задолженности. Подобная проблема встает, если появляется необходимость определения достаточности средств для расчетов с кредиторами, другими словами возможность ликвидировать задолженность имеющимися средствами.

В представленном случае под ликвидностью подразумевается наличие у организации оборотных средств в сумме, теоритически достаточной для покрытия краткосрочных обязательств.

Осуществим анализ ликвидности и оценку платежеспособности в АО «Рассвет». С целью проведения анализа ликвидности баланса и пояснений к нему активы и пассивы делятся на четыре группы: активы в зависимости от степени ликвидности, пассивы по степени срочности их оплаты (таблица 1).

Таблица 1 – Группировка активов и пассивов для анализа ликвидности баланса на примере АО «Рассвет», тыс. руб.

| Показатели                          | Формула расчета по балансу                     | 2018 г.  | 2019 г.  | 2020 г.  |
|-------------------------------------|--|----------|----------|----------|
| Активы организации                  |  |          |          |          |
| Наиболее ликвидные активы (А1)      | стр. 1250 + стр. 1240                          | 2376726  | 3063366  | 3263946  |
| Быстро реализуемые активы (А2)      | стр. 1230                                      | 3385470  | 4863295  | 5571889  |
| Медленно реализуемые активы (А3)    | стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1260 — стр. 12605 | 2999131  | 3158159  | 2850689  |
| Трудно реализуемые активы (А4)      | стр. 1100                                      | 7727858  | 7407599  | 8550383  |
| Пассивы организации                 |  |          |          |          |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | стр. 1520                                      | 690075   | 870361   | 852416   |
| Краткосрочные пассивы (П2)          | стр. 1510 + стр. 1540 + стр. 1550              | 5868568  | 2357194  | 2687259  |
| Долгосрочные пассивы (П3)           | стр. 1400                                      | 972258   | 4562765  | 375892   |
| Постоянные пассивы (П4)             | стр. 1300 + стр. 1530 — стр. 12605             | 10272167 | 11376728 | 13300035 |

Для дальнейшего анализа ликвидности баланса идет сопоставление итогов сгруппированных активов и пассивов в организации.

Можно наблюдать положительное соотношение показателей абсолютной ликвидности на протяжении всего периода с 2018 г. по 2020 г., что свидетельствует о способности предприятия погасить задолженность кредиторам за счет собственных денежных средств. Наибольшая сумма разности абсолютных активов и пассивов наблюдалась в 2020 г. и составляет 2 411 530 тыс. руб., наименьшая в 2018 г. составила 1 686 651 тыс. руб.

В 2018 г. показатель текущей ликвидности имел отрицательное значение, а именно 796 447 тыс. руб. В период 2019-2020 гг. соизмерение показателей дало соответствующее положительное изменение – 4 699 106 тыс. руб. и 5 296 160 тыс. руб., что свидетельствует появлении возможности у организации к погашению всех текущих обязательств, за счет преобразования быстро реализуемых активов в денежные средства.

В 2018 г. и 2020 г. отношение активов и пассивов показатели перспективной ликвидности положительное, соответственно – 2 026 873 тыс. руб. и 2 474 797 тыс. руб., тогда как в 2019 г. наблюдается противоположная ситуация – 1 404 606 тыс. руб. Данная ситуация иллюстрирует то, что предприятие к 2019 г. утратило, а после восстановило способность рассчитываться по долгосрочным обязательствам

Показатели наличия или отсутствия собственных оборотных средств на протяжении всего периода имели положительное значение и характеризовались возрастающей тенденцией. Наибольшее значение наблюдалось в 2020 г. – 4 749 652 тыс. руб., наименьшее в 2018 г. – 2 544 309 тыс. руб. Данная ситуация показывает, что труднореализуемые активы имеют полное финансирование из собственных средств.

Более полную картину, помимо абсолютных показателей, позволяют увидеть относительные показатели ликвидности, представленные в таблице 2. Согласно данной таблице коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении всего периода 2018-2020 гг. характеризуют достаточную платежеспособность предприятия. В 2019 г. по отношению к предыдущим годам наблюдается резкое повышение платежеспособности, сам показатель составил 0,949.

Таблица 2 – Относительные показатели ликвидности на примере АО «Рассвет», тыс. руб.

| Показатель  | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение 2020 г. в размах к 2018 г. |
|---|---------|---------|---------|--------------------------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности                            | 0,362   | 0,949   | 0,922   | в 2,6 раз                            |
| Коэффициент критической ликвидности                           | 0,879   | 2,456   | 2,496   | в 3,8 раз                            |
| Коэффициент текущей ликвидности                               | 1,536   | 3,643   | 5,819   | в 2,7 раз                            |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,242   | 0,328   | 0,225   | в 2,4 раз                            |

Коэффициент критической ликвидности на протяжении всего периода 2018 г. предприятие располагает достаточным количеством денежных средств и дебиторских поступлений, коэффициент составляет – 0,879. В 2019-2020 гг. величина средств более чем достаточная и составляет 2,456 и 2,496 – соответственно.

Коэффициенты текущей ликвидности в 2018 г. имеет недостаточную величину оборотных средств, для погашения краткосрочных обязательств. В 2019 г. и 2020 г. наблюдается обратная ситуация, сами показатели составляют 3,643 и 5,819.

В период с 2018 по 2020 г. наблюдается необходимое наличие собственных оборотных средств у организации по отношению к величине оборотных активов, коэффициенты соответственно составили 0,242, 0,328 и 0,225.

Для оценки влияния факторов на изменение уровня обеспеченности собственными оборотными средствами организации может быть использована факторная модель, полученная на основе, разложения исходной формулы расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_{\text{ОСОС}} = \frac{СК-ВА}{ОА}, \text{ где} \quad (1)$$

СК – собственный капитал;

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы.

$$K_{\text{ОСОС}} = \frac{УК+СА+П_{ВА}+ДК+РК+НП-НА-Р_{ИИНР}-МПА-ОС-ДВ-ДФВ-ОНА-ПВА}{З+НДС+ДЗ+КФВ+ДСиДЭ+ПОА}, \text{ где} \quad (2)$$

УК – уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклад товарищей);

СА – собственные акции, выкупленные у акционеров;

П<sub>ВА</sub> – переоценка внеоборотных активов;

ДК – добавочный капитал (без переоценки);

РК – резервный капитал;

НП – нераспределенная прибыль (непокрытого убытка);

НА – нематериальные активы;

Р<sub>иИНР</sub> – результаты исследований и научных разработок;

МПА – материальные поисковые активы;

ОС – основные средства;

ДВ – доходные вложения в материальные ценности;

ДФВ – долгосрочные финансовые вложения;

ПВА – прочие внеоборотные активы;

З – запасы;

НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

ДЗ – дебиторская задолженность;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ДСиДЭ – денежные средства и денежные эквиваленты;

ПОА – прочие оборотные активы.

Для дальнейшего расчета используются данные бухгалтерского баланса АО «Рассвет» представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Влияние фактора на коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на примере АО «Рассвет», тыс. руб.

| Показатели  | 2019 г.  | 2020 г.  | Отклонение<br>( + ; - ) |
|---|----------|----------|-------------------------|
| Внеоборотные активы (ВА)  | 7407599  | 8550383  | -1142784                |
| в том числе:  |          |          |                         |
| - нематериальные активы (НА)                                      | 6992     | 0        | 6992                    |
| - основные средства (ОС)  | 6576645  | 6742403  | -165758                 |
| - долгосрочные финансовые вложения (ДФВ)                          | 740949   | 1704683  | -963734                 |
| - отложенные налоговые активы (ОНА)                               | 1716     | 1666     | 50                      |
| - прочие внеоборотные активы (ПВА)                                | 81297    | 101631   | -20334                  |
| Оборотные активы (ОА)   | 11759449 | 12047619 | 288170                  |
| в том числе:  |          |          |                         |
| - запасы (З)  | 3158155  | 2850689  | -307466                 |
| - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС) | 4        | 0        | -4                      |
| - дебиторская задолженность (ДЗ)                                  | 5523979  | 5911936  | 387957                  |

Продолжение таблицы 3

|  |          |          |         |
|--|----------|----------|---------|
| - краткосрочные финансовые вложения (КФВ)                                    | 2994681  | 2287639  | -707042 |
| - денежные средства и денежные эквиваленты (ДСиДЭ)                           | 68685    | 976307   | 907622  |
| - прочие оборотные активы (ПОА)  | 13945    | 21048    | 7103    |
| Собственный капитал (СК)   | 11263598 | 13175576 | 1911978 |
| в том числе:   |          |          |         |
| - уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклад товарищей) (УК) | 1032122  | 1032122  | 0       |
| - собственные акции, выкупленные у акционеров (СК)                           | -301     | -536     | -235    |
| - переоценка внеоборотных активов (ПВА)                                      | 213005   | 209725   | -3280   |
| - резервный капитал (РК)   | 57429    | 57429    | 0       |
| - нераспределенная прибыль (непокрытого убытка) (НП)                         | 9961343  | 11876836 | 1915493 |

Факторный анализ обеспеченности собственными оборотными средствами проводится на основании метода цепных подстановок, полученные результаты расчета представлены в таблице 4.

Совокупное понижение внеоборотных активов на 1 142 784 тыс. руб. увеличило коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,097. В том числе наибольшее влияние на увеличение показателя – 0,082 оказало понижение долгосрочных финансовых вложений на 963 734 тыс. руб. Увеличение нематериальных активов на 6 992 тыс. руб. снизило результативный показатель на 0,001, понижение совокупности основных средств на 165 758 тыс. руб. увеличило – на 0,014, уменьшение прочих внеоборотных активов на 20 334 тыс. руб., повысило – на 0,002. Незначительное изменение отложенных налоговых активов не оказало влияние на коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Результаты исследований и научных разработок, материальные поисковые активы и доходные вложения в материальные ценности – отсутствовали.

Таблица 4 – Факторный анализ коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на примере АО «Рассвет»

| Показатели   | 2019 г. | 2020 г. | Отклонение<br>(+, -) |
|--|---------|---------|----------------------|
| Изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,384   | 0,328   | -0,056               |
| Влияние внеоборотных активов – всего                                     | x       | x       | 0,097                |
| в том числе влияние:   |         |         |                      |
| - нематериальных активов   | x       | x       | -0,001               |
| - долгосрочных финансовых вложений                                       | x       | x       | 0,082                |



Продолжение таблицы 4

|  |   |   |        |
|--|---|---|--------|
| - отложенных налоговых активов   | x | x | 0,000  |
| - прочих внеоборотных активов  | x | x | 0,002  |
| Влияние оборотных активов – всего  | x | x | 0,009  |
| в том числе влияние:   |   |   |        |
| -запасов   | x | x | -0,010 |
| - налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                   | x | x | 0,000  |
| - дебиторской задолженности  | x | x | 0,013  |
| - краткосрочных финансовых вложений  | x | x | -0,023 |
| - денежных средств и денежных эквивалентов                                     | x | x | 0,030  |
| - прочих оборотных активов   | x | x | 0,000  |
| Влияние собственного капитала – всего  | x | x | -0,163 |
| в том числе влияние:   |   |   |        |
| - уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, вклада товарищей) | x | x | 0,000  |
| - собственных акций, выкупленных у акционеров                                  | x | x | 0,000  |
| - переоценки внеоборотных активов  | x | x | 0,000  |
| - резервного капитала  | x | x | 0,000  |
| - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)                                | x | x | -0,163 |

Общее влияние оборотных активов на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами характеризуется положительной тенденцией и составляет 0,009. В том числе уменьшение запасов на 307 466 тыс. руб., оказало положительное влияние на результативный показатель – 0,010, уменьшение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 4 тыс. руб. не оказало влияние на изменение обеспеченности собственными оборотными средствами, повышение дебиторской задолженности на 387 957 тыс. руб. увеличило показатель на 0,013. Снижение краткосрочных финансовых вложений на 707 042 тыс. руб. снизило результативный показатель на 0,023. Наибольшее влияние из оборотных активов – 0,03, вызвало увеличение денежных средств и денежных эквивалентов на 907 622 тыс. руб. Возрастание прочих оборотных активов не оказало ни какого влияние на изменение уровня обеспеченности собственными оборотными средствами.

Общее повышение собственного капитала на 1 911 978 тыс. руб. уменьшило коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,163. На уменьшение показателя из составляющих собственного капитала повлияло только увеличение нераспределенной

прибыли на 1 915 493 тыс. руб. При этом уменьшение таких показателей, как переоценка внеоборотных активов и собственные акции, выкупленные у акционеров, не повлияло на результативный показатель, резервный капитал не изменился, а показатели уставный капитал и добавочный капитал отсутствовали.

Отрицательное изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами 2020 г. года по сравнению с 2019 г. составило 0,056, причиной этому послужило возрастание собственного капитала на фоне снижения внеоборотных активов по отношению к увеличению оборотных активов. Наибольшее влияние на изменение результативного показателя оказало увеличение собственного капитала.

#### Список литературы

1. Банк В. Р. Теория экономического анализа / А.В. Тараскина. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 536 с.
2. Толмачева И. В. Проблемы ликвидности хозяйствующих субъектов // Молодой ученый. – 2019. – № 6. – С. 565-567.
3. Мороз Н.Ю. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации / Мороз Н.Ю., Гайдо О.В. // 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. 255-260.
4. Власова Н. С. Анализ ликвидности и платежеспособности организации / Н.С. Власова, Ю.А. Шевченко // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю. И. Сигидов, Н.С. Власова. 2019. С. 219–224.
5. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.
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.
7. Першин С.П. К вопросу об оценке платежеспособности на основе анализа долгосрочных обязательств / Першин С.П., Беджанова А.К. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 661-666.

## РАЗВИТИЕ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Ефименко Антонина Григорьевна, доктор экон. наук, профессор  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

Мицкевич Бартош – доктор экон. наук, профессор  
Западнопоморский технологический университет, Щецин, Республика Польша

*В статье выполнен анализ производства основных показателей по виду экономической деятельности «производство продуктов питания, напитков и табачных изделий». Приведена динамика инновационной продукции и экспорта продукции, предложены направления их развития в Республике Беларусь и в Польше в условиях цифровизации.*

*Ключевые слова: перерабатывающая промышленность, анализ, пищевые продукты, Республика Беларусь, Польша, цифровизация, инновационная продукция, экспорт*

## DEVELOPMENT OF THE PROCESSING INDUSTRY IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

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 production of the main indicators for the type of economic activity «production of food, beverages and tobacco products». The dynamics of innovative products and exports of products are presented, and the directions of their development in the Republic of Belarus and Poland in the context of digitalization are proposed.*

*Key words: processing industry, analysis, food products, Republic of Belarus, Poland, digitalization, innovative products, export*

На данном этапе перерабатывающая промышленность является составной частью промышленности Республики Беларусь. Стратегической целью развития перерабатывающей промышленности является

обеспечение населения различными продуктами питания, достаточных для сбалансированного рациона питания, здорового питания и для обеспечения продовольственной безопасности страны [8].

Перспективными направлениями развития перерабатывающей промышленности является повышения качества и экологической безопасности продуктов питания в соответствии с национальными традициями и современными тенденциями; развитие инфраструктуры, отвечающей уровню развития и требованиям мирового рынка; повышение эффективности сбыта продовольствия посредством создания современной системы товародвижения [1-6].

Основные показатели эффективности деятельности организаций промышленности Республики Беларусь в целом приведены в табл. 1 [7].

Таблица 1 – Основные показатели эффективности деятельности организаций промышленности Республики Беларусь

| Наименование  | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Темп роста, % |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------------|
| Выручка от реализации продукции (в фактически ценах), млн. руб.         | 79487   | 88919   | 100261  | 116654  | 122333  | 153,9         |
| Курс доллара США на конец года, руб.                                    | 1,8569  | 1,9585  | 1,9727  | 2,1598  | 2,1036  | 113,2         |
| Выручка от реализации продукции, млн. долл. США                         | 42806,3 | 45401,6 | 50824,3 | 5395,9  | 58154,1 | 135,8         |
| Рентабельность продаж, %  | 8,7     | 8,2     | 9,4     | 8,5     | 8,3     | -0,4п.п.      |
| Доля убыточных организаций промышленности, % к общему числу организаций | 29,0    | 24,8    | 21,3    | 21,8    | 24,2    | -4,8п.п.      |

Данные, приведенные в табл. 1 показывают, что в организациях промышленности Республики Беларусь за 2015-2019 гг. выручка от реализации продукции увеличилась на 53,9%. При этом произошло снижение рентабельности продаж в организациях промышленности с 8,7 % в 2015 г. до 8,3 % в 2019 г. За исследуемый период уменьшилась доля убыточных организаций промышленности в общем числе организаций с 29 % в 2015 г. до 24,2 % в 2019 г.

Динамика основных показателей по виду экономической деятельности «производство продуктов питания, напитков и табачных изделий» в Республике Беларусь приведена в табл. 2.

Таблица 2 – Основные показатели по виду экономической деятельности  
«производство продуктов питания, напитков и табачных изделий»

| Наименование   | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Темп<br>роста, %<br>2019/ 2016 |
|--|---------|---------|---------|---------|--------------------------------|
| Количество организаций, ед.  | 1029    | 1057    | 1097    | 1131    | 109,9                          |
| Объем промышленного производства, млн. руб.  | 20724,5 | 23180,0 | 25133,1 | 27288,5 | 131,7                          |
| предыдущий год = 100   | 102,5   | 103,5   | 103,7   | 102,1   | -0,4 п.п.                      |
| Удельный вес вида экономической деятельности в общем объеме промышленного производства, %                    | 25,3    | 24,6    | 22,8    | 23,6    | -1,7 п.п.                      |
| Среднесписочная численность работников, тыс. чел.  | 141,7   | 140,4   | 139,5   | 138,2   | 97,5                           |
| Удельный вес среднесписочной численности работников отрасли в общей численности работников промышленности, % | 15,8    | 15,9    | 15,9    | 15,8    | -                              |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников, руб.                                     | 756,8   | 850,5   | 935,5   | 1 053,9 | 139,2                          |
| Прибыль от реализации продукции, млн. руб.   | 2238,4  | 2316,5  | 1869,8  | 2262,8  | 101,1                          |
| Чистая прибыль, млн. руб.  | 599,4   | 1018,7  | 453,4   | 1182,2  | 197,2                          |
| Рентабельность продаж, %   | 10,5    | 10,1    | 7,4     | 8,4     | -2,1                           |

Выполненный анализ данных табл. 2 показал, что за исследуемый период наряду с сокращением количества организаций перерабатывающей промышленности на 102 ед., увеличился объем производства пищевых продуктов (в 2019 г. по сравнению с 2016 г. темп роста составил 131,7 %). В 2019 г. по сравнению с 2016 г. среднесписочная численность работников уменьшилась на 3,5 тыс. чел., темп роста среднемесячной заработной платы составил 139,2 %. В 2019 г. по сравнению с 2016 г. темп роста прибыли от реализации продукции составил 101,1 %. За исследуемый период рентабельность продаж снизилась – на 2,1 %.

Проведенный анализ показал, что в структуре производства продуктов питания, напитков и табачных изделий Республики Беларусь наибольший удельный вес занимает производство молочных продуктов (2019 г. – 28,6 %). Удельный вес переработки и консервирования мяса и производства мясной, мясосодержащей продукции в общей

структуре производства продуктов питания, напитков и табачных изделий составил 24,2 %; переработки и консервирования фруктов и овощей – 18,8%.

В Республике Беларусь продажа молочных продуктов в динамике за 2015-2019 гг. увеличилась на 10,2 %: с 1,42 до 1,57 млн. тонн. Необходимо отметить, что в общей структуре продаж молочных продуктов в Беларуси преобладают молоко и сливки, удельный вес которых составил 52,6 % в 2019 г.; кисломолочные продукты – 31,3 %; сыр и творожные продукты – 9,7% [4].

Производителям продуктов питания необходимо учитывать качество продукции, максимальную загрузку производственных мощностей, эффективность использования ресурсов с целью удовлетворения индивидуальных запросов и предпочтений потребителей в современных условиях.

В перерабатывающей промышленности на данном этапе актуальным и востребованным является переход к наукоемкому производству продукции с высокой добавленной стоимостью в условиях цифровизации. Цифровая трансформация стимулирует применение инноваций в бизнес-моделях, продуктах, услугах и внутренних бизнес-процессах.

На данном этапе проведение цифровой трансформации является необходимым условием повышения конкурентоспособности и эффективности. В различных странах цифровая трансформация охватывает различные аспекты бизнеса, в том числе в перерабатывающей промышленности, и предлагает эффективные пути их развития с применением цифровых технологий: 1) это комплексное изменение технологических процессов: новые технологии позволяют предприятиям автоматизировать производство и более эффективно, рационально использовать кадровый потенциал; 2) с появлением современных технологий появляются новые способы получения и роста доходов, прибыли; 3) при персональном обслуживании заказчиков предприятия смогут удовлетворять их специфические потребности при помощи современных технологий; 4) процесс цифровизации происходит путем внедрения систем управления на основе концепции «интернет вещей», высокоскоростной обработки данных, создания промышленных роботов, технологий трехмерной печати, полной цифровой интеграции инженерно-конструкторских работ по всей цепочке создания стоимости [9-11].

Приоритетными направлениями в условиях цифровизации являются активизация производства инновационной и экспортной продук-

ции. Динамика объема отгруженной инновационной продукции перерабатывающих организаций АПК Республики Беларусь приведен в табл. 3.

Таблица 3 – Динамика объема отгруженной инновационной продукции организациями промышленности Республики Беларусь

| Наименование  | 2017 г.   |      | 2018 г.   |      | 2019 г.   |      | Темп роста, %<br>2019/2017 |
|---|-----------|------|-----------|------|-----------|------|----------------------------|
|   | тыс. руб. | %    | тыс. руб. | %    | тыс. руб. | %    |                            |
| Промышленность  | 13040740  | 100  | 16170970  | 100  | 15288732  | 100  | 117,2                      |
| из нее:<br>обрабатывающая<br>промышленность                                   | 12997794  | 96,9 | 16114363  | 99,6 | 15287699  | 99,9 | 117,6                      |
| в т.ч. производство<br>продуктов питания,<br>напитков и табач-<br>ных изделий | 564307    | 4,3  | 551220    | 3,4  | 701148    | 4,5  | 124,2                      |

Данные, приведенные в табл. 3, показывают, что за исследуемый период темп роста объема отгруженной инновационной продукции перерабатывающей промышленности составил 24,2 %. К важнейшим факторам обеспечения продовольственной безопасности и импортной независимости относится активизация внешнеэкономической деятельности. В качестве направления повышения качества продуктов питания предлагается расширение производства экологически чистых продуктов питания, которые являются гарантией безопасности и здоровья людей. В Республике Беларусь постепенно формируется рынок органических продуктов питания.

Динамика объема внешней торговли сельскохозяйственной продукцией и продуктами питания Республики Беларусь за 2017-2019 гг. приведена в табл. 4. Данные табл. 4 показывают, что темп роста объема внешней торговли сельскохозяйственной продукцией и продуктами питания в 2019 г. по сравнению с 2017 г. составил 6,7 %, в том числе экспорт увеличился на 11, 4 %. На современном этапе экономика Польши является социально-ориентированной рыночной экономикой. Рост ВВП на душу населения по паритету покупательной способности вырос на 6 % в год за последние 20 лет, что является наиболее динамичным показателем в Центральной Европе. При этом ВВП в 2019 г. по сравнению с 1990 г. увеличился в два раза.

Таблица 4 – Динамика объема внешней торговли сельскохозяйственной продукцией и продуктами питания, млн. долл. США

| Наименование  | Годы   |        |         | Темп роста, %, 2019/2017 |
|---|--------|--------|---------|--------------------------|
|   | 2017   | 2018   | 2019    |                          |
| Внешняя торговля сельскохозяйственной продукцией и продуктами питания | 9555,0 | 9704,5 | 10192,6 | 106,7                    |
| - экспорт   | 4971,2 | 5280,1 | 5536,8  | 111,4                    |
| - импорт  | 4583,8 | 4424,4 | 4655,8  | 101,6                    |
| - сальдо  | 387,4  | 855,7  | 881,0   | 227,4                    |

В условиях цифровизации важным фактором инновационного развития экономики Польши является активизация внешней торговли. Объем экспорта товаров и услуг в 2018 г. составил 325,3 млрд. долл., импорт – 305,3 млрд. долл. В структуре экспорта товаров и услуг наибольший удельный вес занимает продукция машиностроения (43 %), продовольствие (13 %), продукты легкой и целлюлозно-бумажной промышленности (8 %), строительные услуги (5 %). С каждым годом товары и услуги становятся более конкурентоспособными на мировом и европейском рынке. Необходимо отметить, что экспорт продуктов питания (фрукты и овощи, мясо и молочные продукты) имеет тенденцию к увеличению (за последние годы темп роста составил 3,4 %) (рис. 1) [5].

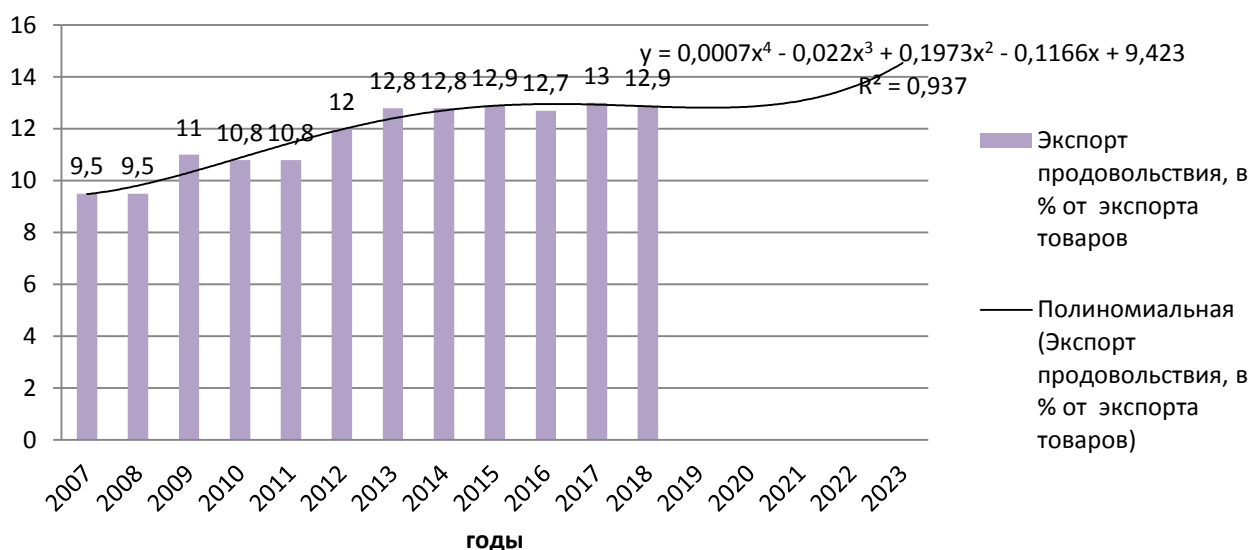


Рисунок 1 – Удельный вес экспорта продовольствия в общей структуре экспорта Польши, %



По расчетам к 2023 г. прогнозное значение удельного веса экспорта продовольствия достигнет 14,2 % в общей структуре экспорта товаров и услуг (табл. 5).

Таблица 5 – Прогноз экспорта продовольствия Польши

| Наименование  | Прогнозное значение, % |         |         |         |         | Темп роста, %, 2023 / 2018 |
|---|------------------------|---------|---------|---------|---------|----------------------------|
|   | 2019 г.                | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |                            |
| Экспорт продовольствия Польши, в % от общего экспорта товаров | 12,9                   | 13,3    | 13,7    | 14,0    | 14,2    | 110,1                      |

Важным преимуществом аграрного высокотехнологичного бизнеса является доступ на разнообразный и конкурентный рынок продуктов питания.

На основе расчета индекса продовольственной безопасности (GFSI) [12] составляется рейтинг различных стран с помощью трех групп оценочных показателей: экономической и физической доступности, качества и безопасности (рис. 2).

Интегральный показатель уровня продовольственной безопасности Германии в 2019 г. составил 81,5 баллов (из 100 возможных), Польши – 75,6; Греция – 73,4. Среднемировое значение составляет 62,9.

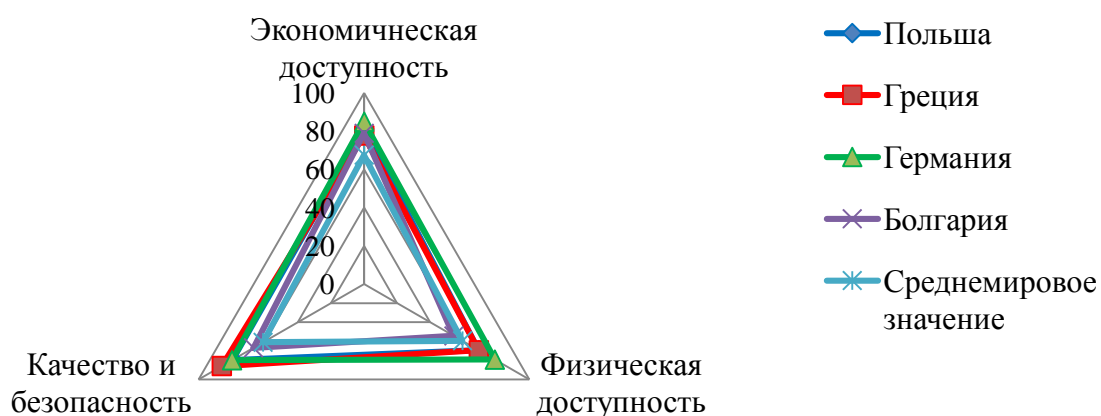


Рисунок 2 – Оценка уровня продовольственной безопасности различных стран мира

Анализ мировых тенденций свидетельствует о том, что потребление продуктов питания растет, для обеспечения спроса которого необходимо расширение мирового производства. Учитывая наличие перспективных рынков сбыта продуктов питания государства, в том числе Европейского Союза, имеют возможности товарной и географической диверсификации экспорта пищевой продукции и наращивания ее объемов при развитии национальных производств, в том числе в рамках реализации интеграционного потенциала.

Проведенные исследования свидетельствуют о том, что в современных условиях приоритетным направлением развития перерабатывающей промышленности является наращивание объемов производства и повышение эффективности внешней торговли продовольствием.

#### Список литературы

1. Волкова Е.В. Развитие экономического потенциала организаций перерабатывающей промышленности: теоретико-методологические аспекты: моногр. / Е.В. Волкова. – Могилев: МГУП, 2016. – 199 с.
2. Ванкевич Е.В. Кадровая диагностика как элемент социально ответственной реструктуризации / Е.В. Ванкевич, Н.В. Маковская // Социально ответственная реструктуризация предприятий: сб. ст. / под науч. ред. В.В. Валетко, Т.В. Елецких. – Минск, 2013. – С. 104–131.
3. Гнатюк С.Н. Предприятие в контексте устойчивого развития экономики / С.Н. Гнатюк, А.Г. Барановский, Л.В. Наркевич; БРУ. – Смоленск: Маджента, 2017. – 249 с.
4. Как ора М.И. Механизм формирования и реализации инвестиционной стратегии перерабатывающих организаций АПК: теоретико-методологические аспекты: моногр. / М.И. Какора. – Могилев, МГУП, 2018. – 200 с.
5. Маковская Н. В. Формирование доходов работников на внутренних рынках труда белорусских предприятий / Н. В. Маковская // Белорусский экономический журнал. – 2008. – № 1. – С. 80–92.
6. Маковская Н. В. Современные особенности функционирования рынка труда в Беларуси: моногр. / Н. В. Маковская. – Могилев: МГУ имени А. А. Кулешова, 2020. – 263 с.
7. Статистический сборник Промышленность Республики Беларусь, 2020г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [<http://www.belstat.by/>]. – Дата доступа: 15.03.2021.
8. Продовольственная безопасность Республики Беларусь в условиях международной и региональной интеграции. Мониторинг - 2018 / В.Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2019. – 321 с.

9. Стукен Т.Ю. Внутрифирменное обучение работников в России и Беларуси: взаимный опыт и сравнительные характеристики / Стукен Т. Ю., Н.В. Маковская, Т.А. Лапина // Белорусский экономический журнал. – 2016. – № 3. – С. 134–148.
10. Экономика труда: курс лекций / Н. В. Маковская. – Могилев: МГУ им. А. А. Кулешова, 2014. – 194 с.
11. Danilovich H. Compulsory reduced working time in Belarus: Incidence, operation and consequences / H. Danilovich, R. Croucher, N. Makovskaya // Economic & Industrial Democracy. – 2017. – Т. 38, № 4. – P. 723–740.
12. Global Food Sekerity Index. Strengthening food systems and the environment through innovation and investment [Electronic resource] // The Economist Intelligence Unit. – 2020. – Mode of access: [https:// foodsecurityindex.eiu.com](https://foodsecurityindex.eiu.com). – Date of access: 19.03.2021.
13. Кузнецова Н. В. Развитие организационно-методических аспектов учета и анализа финансовых результатов в перерабатывающих организациях / Н. В. Кузнецова, С.С. Морозкина.– Краснодар, 2020.

## АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ И ПРЕДПРИЯТИЯ

Белокурено Наталья Сергеевна, старший преподаватель  
Новрузова Малек Гасрат кызы, студентка экономического факультета  
Алтайский государственный аграрный университет, Барнаул, Россия

*В статье рассматривается анализ показателей рентабельности, представляется организационно-экономическая характеристика и анализ рентабельности продукции животноводства в СПК колхозе «Тюменцевский», а также анализ показателей рентабельности. В заключении предлагаются пути повышения рентабельности производства продукции животноводства.*

*Ключевые слова: рентабельность, показатель, средство производства, прибыль*

## ANALYSIS OF THE PROFITABILITY OF PRODUCTS AND THE ENTERPRISE

Belokurenko Natalia, senior lecturer  
Novruzova Malek, student of the faculty of economics  
Altai State Agrarian University, Barnaul, Russia

*The article deals with the analysis of profitability indicators, presents the organizational and economic characteristics and analysis of the profitability of livestock products in the SEC collective farm «Tyumentsevsky», as well as the analysis of profitability indicators. In conclusion, we propose ways to increase the profitability of livestock production.*

*Keywords: profitability, indicator, means of production, profit*

Рентабельность продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Повышение рентабельности – одна из первоочередных и актуальных задач каждой отрасли, предприятия. От уровня рентабельности продукции зависит сумма прибыли, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой). Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат), исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка:

- изменение структуры реализованной продукции;
- уровень себестоимости продукции;
- средние цены реализации.

Для расчёта уровня рентабельности по всему хозяйству необходимо установить, какова его балансовая прибыль.

Под балансовой прибылью понимается конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Она включает в себя три элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств и иного имущества предприятия; финансовый результат от внереализационных операций.

Объект наблюдения - СПК колхоз «Тюменцевский», Тюменцевский район, Алтайский край.

Далее в таблице 1 рассмотрены размеры производства СПК колхоза «Тюменцевский».

Таблица 1 – Размеры производства СПК колхоза «Тюменцевский», 2018-2020 гг.

| Показатель  | 2018    | 2019  | 2020   | 2020 к 2018% |
|---|---------|-------|--------|--------------|
| 1. Стоимость валовой продукции, тыс. рублей             | 30 284  | 34911 | 47 040 | 155,32       |
| 2. Стоимость товарной продукции, тыс. рублей            | 24704   | 21237 | 43803  | 177,31       |
| 3. Площадь с/х угодий, га                               | 7401    | 7401  | 7401   | 100          |
| в том числе пашни, га                                   | 5844    | 5844  | 5844   | 100          |
| 4. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. рублей | 45250,5 | -     | 43442  | 96           |
| 5. Среднегодовая численность работников, человек        | 86      | 84    | 70     | 81,39        |
| в том числе занятые в с/х                               | 70      | 68    | 54     | 77,14        |
| 6. Энергетические мощности, л.с.                        | 12624   | 10203 | 10203  | 80,82        |
| 7. Среднегодовое поголовье КРС, голов                   | 1 174   | -     | 746    | 63,54        |

Делая вывод по таблице 1, можно отметить, что предприятие относится к группе средних сельскохозяйственных предприятий, потому

что численность работников превышает 60 человек. За исследуемый период численность работников уменьшилась на 18,61%. Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 2,97%, а энергоёмкости уменьшились на 19,18%, значит увеличение стоимости основных фондов произошло за счет их пассивной части. В период с 2018 по 2020 годы площадь с/х угодий и площадь пашни не изменилась, а показатель поголовья уменьшился на 36,46%. Отсюда можно сделать вывод, что предприятие развивает как отрасль растениеводства, так и отрасль животноводства. В результате этого наблюдается увеличение как валовой (на 55,32%), так и товарной продукции (на 77,31%).

В таблице 2 представлена специализация производства СПК колхоза «Тюменцевский».

Таблица 2 – Специализация производства СПК колхоза «Тюменцевский», 2018-2020 гг.

| № п/п | Вид продукции             | 2018         |      | 2019     |      | 2020     |      | В среднем за 3 года |      |
|-------|---------------------------|--------------|------|----------|------|----------|------|---------------------|------|
|       |                           | тыс. руб-лей | %    | тыс. руб | %    | тыс. руб | %    | тыс. руб            | %    |
| 1.    | Зерно                     | 5363         | 21,7 | 847      | 3,9  | 3244     | 7,4  | 3151,3              | 10,5 |
| 2.    | Соя                       | 11229        | 45,5 | 4835     | 22,8 | 30657    | 69,9 | 15537,6             | 51,9 |
| 3.    | Прочее по растениеводству | 1257         | 5,1  | 926      | 4,4  | 1 989    | 4,5  | 1390,6              | 4,6  |
| 4.    | Итого по растениеводству  | 17849        | 72,3 | 6608     | 31,1 | 35890    | 81,8 | 20115,6             | 67   |
| 5.    | КРС в живой массе         | 1426         | 5,8  | 2624     | 12,4 | 3580     | 8,1  | 2543,3              | 8,5  |
| 6.    | Прочее по животноводству  | 2070         | 8,4  | 2 895    | 13,6 | 1 426    | 3,2  | 2130,3              | 7,1  |
| 7.    | Итого по животноводству   | 3496         | 14,2 | 5519     | 26   | 5006     | 11,5 | 4673,6              | 15,6 |
| 8.    | Прочие по организации     | 3359         | 13,5 | 9110     | 42,9 | 2 907    | 6,7  | 5125,3              | 17,4 |
| 9.    | Итого по организации      | 24704        | 100  | 21237    | 100  | 43803    | 100  | 29914,6             | 100  |

В таблице 3 представлена рассчитанная прибыль СПК колхоза «Тюменцевский», полученная от реализации продукции животноводства. Из расчетов видно, что полная себестоимость в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 788% и денежная выручка от реализации КРС увеличилась на 151%, следовательно, в 2020 году прибыль от КРС СПК колхоз «Тюменцевский» не получил, а остался в убытке по сравнению с 2018 годом.

Таблица 3 – Финансовые результаты СПК колхоза «Тюменцевский», 2018-2020 гг.

| Показатели                          | 2018 | 2019 | 2020  | 2020 к 2018% |
|-------------------------------------|------|------|-------|--------------|
| Реализовано продукции КРС, ц        | 176  | 527  | 720   | 409          |
| Полная себестоимость КРС, тыс. руб. | 680  | 2504 | 6039  | 888          |
| Денежная выручка от КРС, тыс. руб.  | 1426 | 2624 | 3580  | 251          |
| Прибыль, по КРС тыс. руб.           | 746  | 120  | -2459 | -329,6       |

В таблице 4 представлен расчет рентабельности продукции животноводства в СПК колхозе «Тюменцевский».

Таблица 4 – Рентабельность продукции животноводства в СПК колхозе «Тюменцевский», 2018-2020 гг.

| Показатели   | 2018  | 2019  | 2020 | 2020 к 2018% |
|--|-------|-------|------|--------------|
| 1. Прибыль от реализации продукции животноводства, тыс. руб. | 3496  | 5579  | 5006 | 143,2        |
| 2. Полная себестоимость продукции животноводства, тыс. руб.  | 3175  | 5559  | 9690 | 305,2        |
| 3. Рентабельность продукции животноводства.                  | 110,1 | 100,4 | 51,7 | 46,9         |

Данные показывают, что в СПК колхозе «Тюменцевский» происходит снижение уровня рентабельности всего сельскохозяйственного производства с 110,1% в 2018 году до 51,7% в 2020 году. Это произошло за счет увеличения полной себестоимости продукции животноводства в 2020 году, а прибыль от реализации продукции животноводства в 2020 году значительно ниже, следовательно, прибыль продукция животноводства в 2020 году не принесла.

В таблице 5 представлен результат финансово-хозяйственной деятельности. Нужно отметить, что прибыль напрямую связана с рентабельностью.

Можно сделать вывод, что предприятие прибыльное, так как нет убытка, за исследуемый период прибыль возросла на 209,2%. В результате этого в расчете на одного работника, прибыли получено уменьшилась на 32,86%, потому что с каждым годом уменьшается численность работников. Уровень рентабельности повысился 134,4%, это связано с показателем прибыль, который поднялся быстрее, чем показатель производственные затраты. В 2020 году уровень рентабельности 34,7 руб., больше на 134,4% чем в 2018 году. Норма прибыли увеличилась на 86,2%, за счет повышения совокупности капитала.

Таблица 5 – Результат финансово-хозяйственной деятельности  
СПК колхоза «Тюменцевский», 2018-2020 гг.

| Показатели  | 2018   | 2019   | 2018     | 2020 к<br>2018% |
|---|--------|--------|----------|-----------------|
| 1. Получено прибыли(убытка), тыс. руб.                          | 3915   | 6541   | 12107    | 309,2           |
| 2. Работников занятых в с/х, чел                                | 70     | 68     | 54       | 77,14           |
| 3. Получено прибыли(убытка) в расчете на одного работника (1:2) | 55,9   | 96,2   | 224,2    | 401,1           |
| 3. Производственные затраты, тыс. руб                           | 26369  | 28370  | 34933    | 132,5           |
| 4. Уровень рентабельности (1:3*100%)                            | 14,8   | 23,1   | 34,7     | 234,4           |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. рублей        | 27121  | 25935  | 23342,5  | 86,06           |
| 6. Среднегодовая стоимость оборотных фондов, тыс. рублей        | 33 466 | 58 037 | 76 533,5 | 228,7           |
| 7. Норма прибыли, %<br>(1: (5+6))*100                           | 6,5    | 7,8    | 12,1     | 186,2           |

Пути повышения рентабельности производства продукции животноводства в СПК колхозе «Тюменцевский».

Особые надежды в СПК «Тюменцевский» связывают с развитием мясного скотоводства – разведением герефордов. На фермах хозяйства содержится 900 голов КРС элитных пород.

В предприятии отрасль животноводства развита достаточно неэффективно, так как КРС используется лишь на реализацию на мясо и мясопродукцию. Для увеличения производства продукции животноводства и получения дополнительной прибыли можно разводить других животных страусов, кроликов или овец.

#### Список литературы

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Т.Б. Бердникова – М.: ИФРА-М, 2013. – 215 с.
2. Волков О.И. Экономика предприятия: Курс лекций./ О.И. Волков, В.К. Скляренко – М.: ИНФРА-М, 2015. – 280 с.
3. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов/ Б.В. Прыкин – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 360 с.
4. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для ВУЗов/ К.А. Раицкий – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2013. – 693 с.
5. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп./ И.В. Сергеев – М.: Финансы и статистика 2015. – 304 с.
6. Мороз Н.Ю. Факторный анализ рентабельности по модели фирмы DUPONT / Мороз Н.Ю., Ворона Т.М. // В сборнике: В мире науки и инноваций. сборник статей международной научно-практической конференции: в 5 частях. 2017. С. 70-74.



## **АНАЛИЗ РЫНКА ТРУДА И БЕЗРАБОТИЦЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Силина Татьяна Ивановна, старший преподаватель  
Легина Ангелина Олеговна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассматриваются проблемы, существующие на рынке труда в Республике Беларусь, проанализированы и рассчитаны основные показатели рынка труда в стране, выявлены основные проблемы развития безработицы в стране.*

*Ключевые слова: рынок труда, промышленная революция, безработица, закон спроса и предложения, анализ*

## **ANALYSIS OF THE LABOR MARKET AND UNEMPLOYMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS IN MODERN CONDITIONS**

Silina Tatyana, senior lecturer  
Legina Angelina, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article examines the problems existing in the labor market in the Republic of Belarus, analyzes and calculates the main indicators of the labor market in the country, identifies the main problems of the development of unemployment in the country.*

*Keywords: labor market, industrial revolution, unemployment, law of supply and demand, analysis*

В современных условиях рынок труда определяет уровень социального положения всего населения.

Рынок труда – сфера, в которой трудоспособное население, посредством собственных сил, знаний, умений и навыков осуществляют торговлю. Такой рынок успешно функционирует, позволяя удовлетворять потребности всех его участников [4, с. 2].

Основной составляющей в определении развития рынка труда является анализ динамики трудовых ресурсов, представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика трудовых ресурсов в Республике Беларусь

| Показатель                               | 2019 г.  | 2020 г.  | Изменение<br>(+,-) |
|--|----------|----------|--------------------|
| 1 Трудовые ресурсы - всего, тыс. чел.    | 5 122,40 | 5 127,90 | 5,50               |
| 2 Занятые - всего, тыс. чел.             | 4 909,10 | 4 919,40 | 10,30              |
| в том числе в:                           |          |          |                    |
| - сфере производства                     | 1 968,3  | 1 965,8  | -2,5               |
| - сфере услуг                            | 2 940,8  | 2 953,6  | 12,8               |
| 3 Уровень занятости, %                   | 95,84    | 95,93    | 0,10               |
| 4 Численность безработных, тыс. чел.     | 213,3    | 209      | -4,80              |
| из них:                                  |          |          |                    |
| - мужчины                                | 135,7    | 130,6    | -5,10              |
| - женщины                                | 77,6     | 78,4     | 0,80               |
| 5 Уровень зарегистрированной безработицы | 0,3      | 0,2      | -0,10              |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод о том, что трудовые ресурсы в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличились на 5,50 тыс. чел., что привело, впоследствии, к увеличению числа занятого населения до 4 919,40 тыс. чел. и, соответственно, росту уровня занятости на 0,10 %. Численность занятых в сфере производства за этот период сократилась на 2,5 тыс. чел., однако в сфере услуг произошло увеличение на 12,8 тыс. чел.

Наблюдается некоторое снижение занятых в сфере производства и незначительное увеличение занятых в сфере услуг. Это связано, в первую очередь, с общими мировыми тенденциями в экономике – 4-я промышленная революция.

Если рассмотреть последние три промышленные революции, то можно заметить определенную закономерность.

Первая и третья были связаны с предыдущими инновационными открытиями, а именно, вначале изобретён паровой двигатель, а потом – компьютер. Однако вторая революция связана с появлением крепких связей, усилением общей синергии существующих технологий. Отсюда и появляется представление о том, что 4-я промышленная революция – это логическое продолжение компьютеризации, а именно – оптимизация автоматических и машинных процессов.

Если же говорить о безработице, то за анализируемый период наблюдается тенденция её снижения на 4,8 тыс. чел. В том числе наблюдается следующая ситуация: число безработных мужчин сократилось на 5,10 тыс. чел., а безработных женщин увеличилось на 0,80 тыс. чел., так как возможности женщин на рынке труда существенно отличаются от возможностей мужчин.

В данной таблице не учитывается уровень скрытой безработицы, а также число граждан, которые не состоят на учёте в государственных органах занятости (они ищут работу самостоятельно). Если бы это учитывалось, то уровень безработицы был бы гораздо выше.

Так же на всех рынках действует закон спроса и предложения, который в свою очередь формирует равновесную рыночную цену. Под ценой, в конкретном случае, понимается заработная плата того или иного работника, а также оплата, которую устанавливает работодатель.

Общая конъюнктура рынка труда за последние три года характеризуется устойчивым превышением спроса на рабочую силу над предложением. Анализируя потребность в рабочей силе, следует отметить, что организации нуждаются в рабочих профессиях и неквалифицированной рабочей силе.

Согласно закона предложения: чем меньшую заработную плату предлагает работодатель, тем меньшее количество работников претендуют на получение данной работы. Место пересечения этих двух экономических показателей позволяет определить реальный рынок труда. Спрос и предложение на рынке труда Республики Беларусь в 2016-2020 гг. представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Спрос и предложение на рынке труда в 2016-2020 гг., тыс. чел.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [3]

Исходя из данных графика можно сказать, что в последнее время на рынке труда Республики Беларусь наблюдаются серьезные колебания, которые происходят за счет изменений в профессионально-квалификационной структуре занятости населения.

Только за последние 5 лет число вакансий увеличилось в 2 раза, а число безработных – сократилось практически в 5 раз. При этом количество вакансий в 2020 г. в 10 раз превышает число зарегистрированных безработных. Это обусловлено тем, что в стране происходит активная политика по предотвращению безработицы посредством создания новых рабочих мест.

Однако при этом растет и количество выезжающих за границу на работу.

Увеличилась заинтересованность организаций в рабочих профессиях и неквалифицированной рабочей силе. Это свидетельствует об увеличении доли производства в экономике страны и развитии данного сектора.

Проведенный анализ состояния рынка труда в Республике Беларусь показывает, что существует ряд проблем, а именно:

- численность трудоспособного населения сокращается;
- число создаваемых новых рабочих мест уменьшается;
- сохраняется превышение численности уволенных работников над численностью принятых на работу.

Безработица – это сложное, многоаспектное, социально-экономическое явление, когда часть экономически активного населения не занята в общественном производстве товаров и услуг, не может реализовать свои физические и умственные способности при помощи рынка труда [1, с. 22-23].

Также можно сказать, что это такое состояние, при наличии которого часть работоспособного населения хотело бы, но не может трудоустроиться вообще. Это связано с тем, что заявленный спрос не соответствует предложению, следовательно, такая ситуация приводит к возникновению разного уровня безработицы.

К основным условным элементами безработицы можно отнести:

- 1) достаточно высокий существующий уровень заработной платы;
- 2) средний уровень спроса;
- 3) негибкий рынок.

Динамика изменения уровня безработицы за 2019-2020 гг. представлена на рисунке 2.

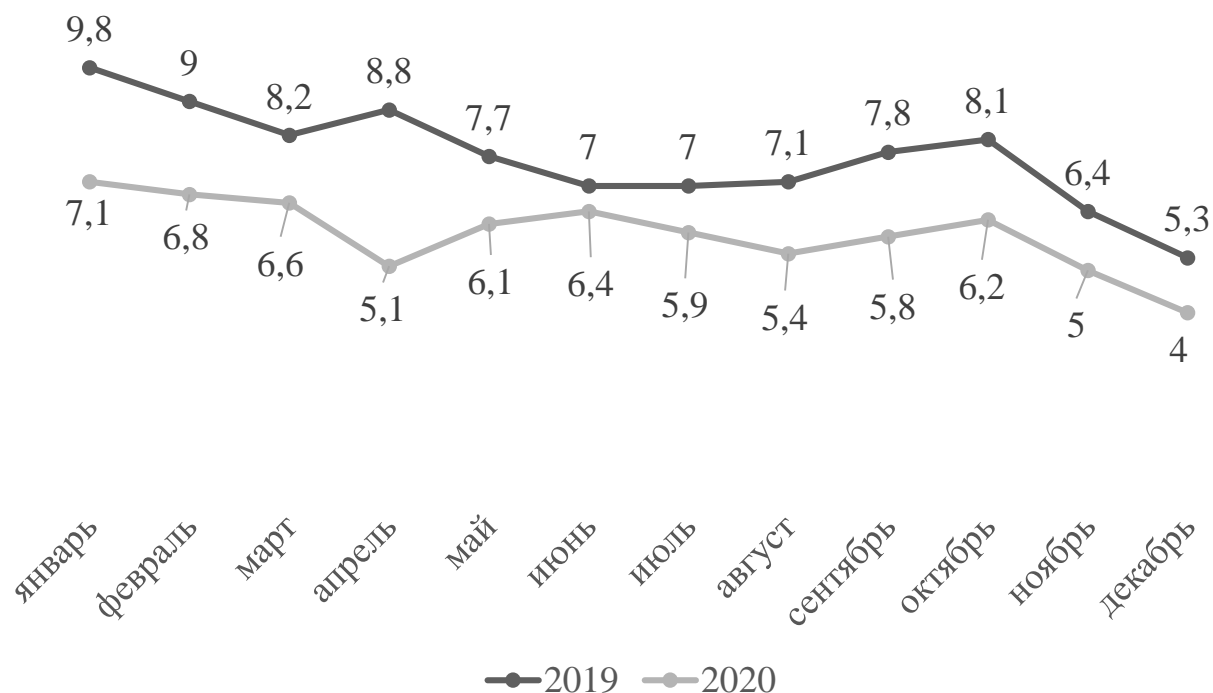


Рисунок 2 – Численность зарегистрированных безработных за 2019-2020 гг., тыс. чел.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Как видно из данных рисунка 2, рынок труда в Беларуси в период с июня по август и с ноября по декабрь в 2019 г. и в апреле, августе, а также ноябре-декабре 2020 гг. характеризуется низким уровнем безработицы.

Рассмотрев динамику численности зарегистрированных безработных за данный период, можно увидеть, что максимальный уровень безработицы в Беларуси был зафиксирован в 2019-2020 гг. в январе. Также скачок количества безработных наблюдается в сентябре-октябре 2019-2020 гг. В последующие месяцы анализируемого периода наблюдается снижение количества зарегистрированных безработных.

Однако необходимо отметить, что численность зарегистрированных безработных в 2020 г. ниже уровня 2019 г. Так, например, в январе 2020 г. численность безработных снизилась на 27,55 %, в феврале – на 24,44 %, в октябре – на 23,46 %.

Численность зарегистрированных безработных в декабре 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. также имеет тенденцию к снижению, т.е. количество безработных в отчетном месяце 2020 г.

достигло минимального значения за отчетный год и составило 4 тыс. человек, что ниже уровня 2019 г. на 24,53 %.

На основании проведенного анализа структуры и динамики безработицы и ситуации на рынке труда Республики Беларусь можно сделать следующие выводы:

1) Проблема безработицы в 2020 г. была менее острой, чем в 2019 г., что было обусловлено проведением стимулирующей политики по сокращению безработицы в стране.

2) Самая неблагоприятная ситуация на рынке труда наблюдалась в 2016 г., когда численность безработных практически была равна количеству вакансий.

3) Рынок труда в 2016 г. характеризовался нестабильностью, так как риск надолго остаться без работы по-прежнему был велик.

4) Основными причинами безработицы являются увольнение по соглашению сторон, отсутствие работы на протяжении длительного времени и увольнение по уважительной причине.

5) Реализация активных мер политики занятости в Республике Беларусь в 2019-2020 гг. позволила снизить уровень напряжённости на рынке труда и уровень безработицы.

Таким образом, проведенный анализ состояния рынка труда в Республике Беларусь показывает, что численность занятого населения растёт, а численность безработных сокращается, что положительно сказывается на рынке труда.

Число вакансий в десять раз превышает количества зарегистрированных безработных, следовательно, в ближайшем будущем, мы можем столкнуться с проблемой нехватки рабочей силы.

#### Список литературы

1. Корытова Е. В. Занятость населения и её регулирование / Е. В. Корытова, П. А. Чукреев. – Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2010. – 212 с.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.belstat.gov.by>, (дата обращения: 10.04.2021).
3. Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.mintrud.gov.by>, (дата обращения: 12.04.2021).
4. Шигапова, Д. К. Конспект лекций по курсу «Рынок труда» / Д. К. Шигапова // Лекция 1 – Рынок труда: структура и виды – 2014. - С.1-8.
5. Болюченко Д.А. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда / Болюченко Д.А., Бабалыкова И.А. // Экономика и социум. 2018. № 5 (48). С. 6-10.

## **ПЛАНИРОВАНИЕ ОПТИМАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ АКТИВОВ И ПАССИВОВ С ЦЕЛЮ ДОСТИЖЕНИЯ НЕОБХОДИМОГО УРОВНЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ**

Латенкова Анна Викторовна, старший преподаватель кафедры экономики  
Бурсова Елена Владимировна, студент

Могилевский филиал Учреждения образования «БИП – Университет права и социально-информационных технологий», Могилев, Республика Беларусь

*Краткосрочные активы обеспечивают непрерывность операционных процессов – ликвидность, их величина должна быть минимально необходимой, но достаточной. Излишние запасы краткосрочных активов снижают эффективность работы предприятия, а недостаток может привести к срывам ликвидности. Поэтому важным элементом использования краткосрочных активов служит расчет их оптимальной потребности в целях достижения необходимого уровня платежеспособности.*

*Ключевые слова: краткосрочные активы, платежеспособность, ликвидность*

## **PLANNING OF THE OPTIMAL STRUCTURE OF ASSETS AND LIABILITIES IN ORDER TO ACHIEVE THE NECESSARY LEVEL OF PAYMENT CAPACITY**

Latenkova Anna, senior lecturer, department of economics  
Bursova Elena, student

Mogilev branch of the Educational Institution «BIP – University of Law and Social and Information Technologies», Mogilev, Republic of Belarus

*Short-term assets ensure the continuity of operational processes - liquidity, their value should be the minimum necessary, but sufficient. Excessive stocks of short-term assets reduce the efficiency of the enterprise, and a shortage can lead to disruptions in liquidity. Therefore, an important element of the use of short-term assets is the calculation of their optimal needs in order to achieve the required level of solvency.*

*Keywords: short-term assets, solvency, liquidity*

В условиях рыночной экономики краткосрочные активы приобретают особо важное значение, т.к. они являются важным критерием в определении прибыли предприятия. Ритмичность, слаженность и вы-

сокая результативность работы любого предприятия во многом определяются его обеспеченностью качественными краткосрочными активами. А поскольку они включают как материальные, так и денежные ресурсы, то от их организации и эффективности использования зависит не только процесс материального производства, но и финансовое состояние предприятия [2, с. 95].

Проведенный анализ финансового состояния ОАО «Ольса» выявил проблемные моменты в деятельности предприятия, а именно:

1) снижение эффективности деятельности, что характеризуется снижением показателей рентабельности, что способно негативно сказываться на показателях финансового состояния, так как предприятие, возможно, недополучает прибыль, являющуюся источником формирования его финансовых ресурсов и дальнейшего развития.

2) можно говорить о снижении деловой активности предприятия вследствие замедления оборачиваемости средств, вложенных в предпринимательскую деятельность ОАО «Ольса».

Из положительных моментов в деятельности предприятия следует выделить тот факт, что коэффициенты ликвидности ОАО «Ольса» на протяжении рассматриваемого периода соответствуют установленным нормативным значениям, что говорит о достаточности у предприятия наиболее ликвидных активов.

Устойчивое финансовое состояние предприятия определяется достаточно высоким уровнем коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Первый из коэффициентов увеличивается при относительно более высоких темпах роста собственного капитала по сравнению с темпами роста краткосрочной задолженности.

Устойчивое финансовое состояние предприятия определяется также высокой рентабельностью капитала. От этого зависит инвестиционная привлекательность предприятия. Но при прочих равных условиях рентабельность капитала тем выше, чем меньше его сумма. При замещении части собственного капитала заемными средствами рентабельность капитала повышается. Повышение коэффициента текущей ликвидности возможно без снижения краткосрочной задолженности при условии увеличения оборотных активов. Повышение рентабельности капитала возможно и без снижения его величины при условии роста чистой прибыли.

Рассмотрим несколько вариантов соотношения краткосрочных и



долгосрочных активов ОАО «Ольса» и рассчитаем рентабельность капитала в условиях соблюдения предельных значений критериев платежеспособности. Суммы краткосрочных и долгосрочных активов взяты в вариации от 10 до 90 % (при учете равенства их суммы 100 %). Далее расчет ведется исходя из минимально необходимых уровней коэффициентов текущей ликвидности (1,3) и обеспеченности собственными средствами (0,2): соответственно краткосрочная задолженность принята в размере в 1,3 раза меньше краткосрочных активов, а собственные оборотные средства – в 5 раза меньше краткосрочных активов. Капитал и резервы рассчитаны сложением собственных оборотных средств и долгосрочных активов. Долгосрочная задолженность определена как разница между общей величиной активов (пассивов) и другими источниками средств (краткосрочной задолженностью и капиталом и резервами). Такой же является схема расчетов и в остальных вариантах [1, с. 187].

Результаты расчета показывают, что структура активов значительно серьезнее влияет на рентабельность капитала, чем структура пассивов. И это логично, так как необходимый размер собственного капитала определяется величиной долгосрочных активов.

Сравнение вариантов свидетельствует о том, что существенное увеличение удельного веса краткосрочных активов в имуществе предприятия позволяет уменьшить собственный капитал, увеличить заемные средства и при этом сохранить на минимально необходимом уровне оба коэффициента платежеспособности. Уменьшение собственного капитала приводит при той же сумме прибыли к росту рентабельности капитала.

Оборотные активы ОАО «Ольса» на протяжении анализируемого периода составляли 76–82 % имущества предприятия, причем отмечалось достаточный объем собственных оборотных средств. Соответственно на долю долгосрочных активов приходилось 18–24 %, имущества организации, причем они формировались исключительно за счет собственных средств, без привлечения заемных источников.

На основании произведенных выше расчетов организации можно рекомендовать несколько изменить структуру активов, а именно, выбрать 3 вариант соотношения краткосрочных и долгосрочных активов по следующим причинам.

Во-первых, данное соотношение долгосрочных (30 %) и краткосрочных (70 %) активов не будет противоречить специфике данного предприятия. Кроме того, долгосрочные активы ОАО «Ольса» – будут

также полностью сформированы за счет собственных средств и организации для их финансирования не придется прибегать к заемным средствам.

Во-вторых, данная структура позволяет снизить величину долгосрочных кредитов и, несмотря на увеличение краткосрочной задолженности, будут соблюдены требования обеспечения нормативных значений коэффициента текущей ликвидности обеспеченности собственными оборотными средствами.

В-третьих, имеется возможность существенно увеличить оборачиваемость оборотных активов и рентабельность капитала.

Таким образом, при сохранении устойчивой финансовой независимости и платежеспособности предприятие сможет повысить деловую активность.

К важнейшим направлениям совершенствования финансовой работы ОАО «Ольса» необходимо отнести следующее:

- организация рационального использования краткосрочных активов с целью оптимизации финансового состояния;
- оптимизация распределения прибыли и выбор наиболее эффективной дивидендной политики;
- более широкое внедрение коммерческого кредита и вексельного обращения с целью оптимизации источников денежных средств и воздействия на банковскую систему;
- использование лизинговых отношений с целью развития производства.

Финансовые результаты предприятия в значительной мере зависят от того, чему на каждом и конкретном этапе своего развития предприятие отдает предпочтение – ликвидности или рентабельности. Совершенно очевидно, что нацеленность на увеличение рентабельности, как правило, повышает риск возникновения неплатежеспособности и, следовательно, снижения ликвидности. И наоборот, повышение ликвидности обратно пропорционально рентабельности. В то же время при умелом управлении финансами первичным должно быть обеспечение ликвидности предприятия на основе точной сбалансированности потребности.

#### Список литературы

1. Бунич, П.Г. Экономико-математические методы управления оборотными средствами / П.Г. Бунич, В.Л. Перламутров, Л.Х. Соколовский – М.: Финансы и статистика, 2016. – 276 с.

2. Коновалова, Г.И. Модель сбалансированного планирования оборотных средств предприятия / Г.И. Коновалова // Финансовый директор. – 2017. – № 3 – С. 95-99.

3. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.

4. Першин С.П. К вопросу об оценке платежеспособности на основе анализа долгосрочных обязательств / Першин С.П., Беджанова А.К. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 661-666.

5. Мороз Н.Ю. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации / Мороз Н.Ю., Гайдо О.В. // 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. 255-260.

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.

7. Мороз Н.Ю. Проблемы анализа финансовой отчетности коммерческой организации / 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. 388-391.

8. Леонова А.С. О платежеспособности лидеров сферы торговли / Леонова А.С., Мороз Н.Ю., Зазимко В.Л. // 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. 85-90.

9. Власова Н.С. Анализ ликвидности и платежеспособности организации / Власова Н.С., Шевченко Ю.А. // 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. 219-224.

## **УПРАВЛЕНИЕ ЛОГИСТИЧЕСКИМИ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Ромодина Ирина Сергеевна, старший преподаватель  
Кодолич Алина Степановна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье рассмотрены вопросы увеличения рентабельности деятельности организации путем управления затратами на транспорт. Приведена комплексная методика расчета резервов факторов и результатов, позволяющая учесть все изменения.*

*Ключевые слова: анализ, резерв, рентабельность, затраты, эффект*

## **MANAGEMENT OF LOGISTIC COSTS OF THE ENTERPRISE**

Romodina Irina, senior lecturer  
Kodolich Alina Stepanovna, student of the faculty of economics  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article discusses the issues of increasing the profitability of the organization through the management of transport costs. A comprehensive methodology for calculating reserves of factors and results is presented, which allows taking into account all changes.*

*Key words: analysis, reserve, profitability, costs, effect*

С помощью грамотно выстроенной стратегии по управлению затратами можно добиться значительных сдвигов в увеличении эффективности функционирования организации.

Расчеты, приводимые в статье, основаны на фактических данных одного из Могилевских предприятий, которое оказывает достаточно широкий спектр логистических услуг (транспортные, складские, экспедиционные, страховые услуги, услуги таможенного представителя и другие).

Предварительно проведенный анализ эффективности логистических процессов показал, что самая большая проблема организации заключается в неэффективной работе транспорта, о чем, в частности, говорят убытки, понесенные организацией в отчетном периоде. Это является обоснованием дальнейшего исследования показателей по

транспортной деятельности. Целесообразно рассмотреть один из постоянных маршрутов, маршрут №1 «Могилев-Минск-Могилев», на котором в отчетном периоде работал автомобиль предприятия DAF XF 460 SSC, грузоподъемность которого составляет 10 т, а расход топлива на 100 км пробега – 22,6 л. В таблице 1 проведена оценка динамики рентабельности оборота по транспортной деятельности.

Таблица 1 – Анализ динамики рентабельности оборота по транспортной деятельности

| Показатель  | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | Темп роста, % |
|---|-------------|--------------|-----------|---------------|
| Рентабельность оборота, %   | 1,79        | -0,63        | -2,42     | -35,44        |
| Затраты на транспорт, тыс. р.                                       | 1 155       | 954          | -201      | 82,6          |
| Прибыль (убыток) от реализации услуг, тыс. р.                       | 21          | -6           | -27       | -28,57        |
| Годовые затраты по маршруту №1 «Могилев-Минск-Могилев», р., в т. ч. | 24 048      | 27 653       | 3 605     | 114,99        |

Снижение затрат на транспортных предприятиях достигается за счет экономии автомобильного топлива, использования более нового и совершенствованного подвижного состава, уменьшения накладных расходов и сокращения вспомогательного персонала [1].

С помощью факторного анализа затрат на топливо по маршруту №1 «Могилев-Минск-Могилев» было выявлено, что наибольшее влияние на изменение результативного показателя оказало увеличение фактического расхода топлива на 1 км пробега, что привело к его росту на 388,19 р.

В соответствии с результатами факторного анализа предлагается следующее направление повышения эффективности: использовать на данном маршруте наемный автомобиль с меньшим расходом топлива.

Предварительная оптимизация маршрутов собственного транспорта позволит исключить простои автомобиля предприятия DAF XF 460 SSC. Среди автомобилей, предоставляемых в аренду фирмой ООО "Арбомастер", был выбран MAN TGX 18.400 (294 kW) с такой же грузоподъемностью (10 т), расход топлива на 100 км пробега – 20 л. Тариф за 1 час работы данным автомобилем составляет 2,19 р.

Наиболее важные шаги в этой системе расчетов – это грамотное построение системы факторов, с учетом уровней влияния и тестирование каждого из них на всех этапах (уровнях). Тестирование – это определение степени воздействия фактора на результат своего уровня, но только ввиду предложенного мероприятия.

Структурная модель связи фактора воздействия (расход топлива на 1 км пробега) и результативного показателя (рентабельность оборота по транспортной деятельности) представлена на рисунке 1.

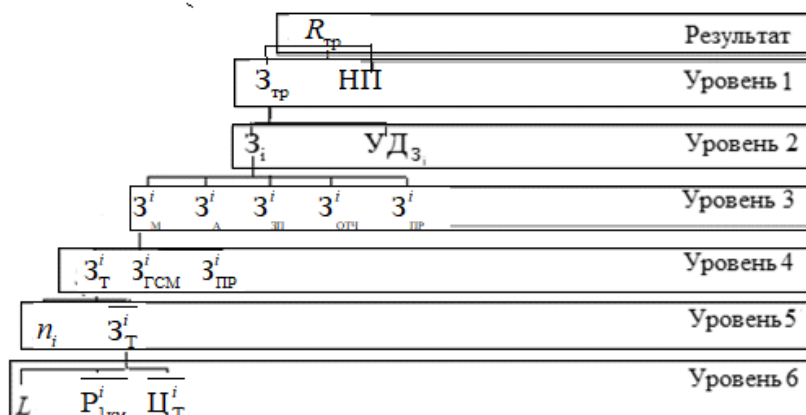


Рисунок 1 – Структурная модель связи факторов

Рентабельность продаж (оборота) определяется делением прибыли от реализации продукции (услуг, работ) или чистой прибыли на размер полученной выручки [2].

Математическая модель факторной системы представлена следующим выражением:

$$R_{\text{тр}} = \frac{\Pi_{\text{тр}}}{\text{ВР}_{\text{тр}}} = \frac{\text{ВР}_{\text{тр}} - \text{З}_{\text{тр}}}{\text{ВР}_{\text{тр}}} = 1 - \frac{\text{З}_{\text{тр}}}{\text{ВР}_{\text{тр}}}, \quad (1)$$

где  $\text{З}_{\text{тр}}$  — затраты по транспортной деятельности, тыс. р.;

$\text{ВР}_{\text{тр}}$  — выручка от транспортной деятельности, тыс. р.

Выручка состоит из следующих факторов:

$$\text{ВР}_{\text{тр}} = \text{З}_{\text{тр}} + \text{НП}, \quad (2)$$

где НП – норма прибыли, р.

Тогда, подставляя формулу 2 в 1, получается следующее преобразование рентабельности оборота транспортной деятельности методом формального разложения:

$$R_{\text{тр}} = 1 - \frac{\text{З}_{\text{тр}}}{\text{З}_{\text{тр}} + \text{НП}}. \quad (3)$$

Затраты по транспортной деятельности состоят из затрат по каждому  $i$ -му маршруту:

$$З_{\text{тр}} = \sum_{i=1}^n З_{(i)} = \frac{З_i}{УД_{З_i}}, \quad (4)$$

где  $З_{(i)}$  – годовые затрат по каждому  $i$ -му маршруту, р.

В свою очередь, годовые затраты по  $i$ -му маршруту состоят из следующих элементов затрат:

$$З_i = З_{\text{М}}^i + З_{\text{А}}^i + З_{\text{ЗП}}^i + З_{\text{ОТЧ}}^i + З_{\text{ПР}}^i, \quad (5)$$

где  $З_{\text{М}}^i$  – материальные затраты по  $i$ -му маршруту, р.

$З_{\text{А}}^i$  – затраты по  $i$ -му маршруту на амортизацию, р.;

$З_{\text{ЗП}}^i$  – затраты по  $i$ -му маршруту на заработную плату водителей, р.;

$З_{\text{ОТЧ}}^i$  – отчисления по  $i$ -му маршруту от фонда заработной платы, р.;

$З_{\text{ПР}}^i$  – прочие затраты по  $i$ -му маршруту, р.

Материальные затраты по  $i$ -му маршруту состоят из следующих элементов:

$$З_{\text{М}}^i = З_{\text{Т}}^i + З_{\text{ГСМ}}^i + З_{\text{ПР}}^i, \quad (6)$$

где  $З_{\text{Т}}^i$  – затраты по  $i$ -му маршруту на топливо, р.;

$З_{\text{ГСМ}}^i$  – затраты по  $i$ -му маршруту на ГСМ, р.;

$З_{\text{ПР}}^i$  – прочие материальные затраты по  $i$ -му маршруту, р.

Годовые затраты на топливо по  $i$ -му маршруту определяются следующим образом:

$$З_{\text{Т}}^i = n_i \cdot \overline{З_{\text{Т}}^i}, \quad (7)$$

где  $n_i$  – количество ездов за год по  $i$ -му виду маршрута, ед.;

$\overline{З_{\text{Т}}^i}$  – среднегодовые затраты на топливо по одной езде  $i$ -го маршрута, р.

Далее необходимо преобразование модели затрат на топливо на одну езду по маршруту №1:

$$\overline{З_{\text{Т}}^i} = \overline{L} \cdot \overline{P_{\text{1км}}^i} \cdot \overline{Ц_{\text{Т}}^i}, \quad (8)$$

где  $\overline{P_{\text{1км}}^i}$  – средний нормативный расход топлива на 1 км пробега по  $i$ -му маршруту, л.;

$\bar{L}$  – средняя длина пути в одной ездке, км.

Следующим шагом является расчёт резерва фактора воздействия.

Количественное выражение величины резерва – это разность между возможным (прогноznым) уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной [3]. При использовании более экономного автомобиля расход топлива на 1 км пробега составит 20 л/100 км ( $\bar{P}_{\text{км}}^{\text{т}} = 20 \text{ л/100 км}$ ). Резерв снижения расхода топлива на 1 км пробега будет равен:  $P \downarrow \bar{P}_{\text{км}}^{\text{т}} = \bar{P}_{\text{км(в)}}^{\text{т}} - \bar{P}_{\text{км(1)}}^{\text{т}} = 0,20 - 0,226 = -0,026 \text{ (л/км)}$ .

Следующим этапом расчета резерва роста рентабельности оборота по транспортной деятельности является расчет резервов и возможных значений факторов на каждом уровне влияния с обязательным тестирование всех факторов в исследуемой модели. В первую очередь эти действия выполняются над факторами последнего уровня, которые отражены в зависимости 8. Затраты на топливо на одну ездку по маршруту №1 зависят от трех факторов, одним из которых является фактор воздействия, резерв которого уже найден. Поэтому необходимо протестировать оставшиеся факторы:  $\bar{L}$  – независимый фактор, то есть средняя длина пути в одной ездке не зависит от изменения расхода топлива на 1 км пробега, поскольку маршрут не меняется;  $\bar{\Pi}_{\text{т}}^{\text{т}}$  – независимый фактор, поскольку внесённое предложение не может повлиять на изменение среднегодовой стоимости топлива.

Все факторы протестированы и занесены таблицу 2.

Таблица 2 – Расчет резерв факторов уровня 6

| Фактор                            | Зависимость от фактора воздействия | Фактическое значение | Возможное значение | Отрицательный эффект | Положительный эффект (резерв) |
|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| $\bar{P}_{\text{1км}}^{\text{т}}$ | фактор воздействия                 | 0,226                | 0,20               | -                    | 0,026                         |
| $\bar{L}$                         | не зависит                         | 462,4                | -                  | -                    | -                             |
| $\bar{\Pi}_{\text{т}}^{\text{т}}$ | не зависит                         | 1,54                 | -                  | -                    | -                             |

Далее протестируем и найдем резервы факторов на уровне 5, воспользовавшись формулой 7. На данной уровне тестированию подлежат два фактора (количество рейсов в год и годовые затраты на топливо на один рейс):  $n_{\text{т}}$  — независимый фактор, поскольку регулярность ездки по маршруту не изменится;  $\bar{Z}_{\text{т}}^{\text{т}}$  — изменяемый фактор, резерв и возможное значение которого соответственно будут равны:



$$P \downarrow \overline{Z_{T(i)}^{(i)}} = \overline{L_B} \cdot P \downarrow \overline{P_{1KM}^i} \cdot \overline{\Pi_{T_1}^i} = 462,4 \cdot (-0,026) \cdot 1,54 = -18,51 \text{ (p.)};$$

$$\overline{Z_{T(i)(B)}^{(i)}} = \overline{Z_{T(i)(I)}^{(i)}} + P \downarrow \overline{Z_{T(i)}^{(i)}} = 160,93 - 18,51 = 142,42 \text{ (p.)}.$$

Результаты расчетов занесем в таблицу 3.

Таблица 3 – Расчет резерв факторов уровня 5

| Фактор             | Зависимость от фактора воздействия | Фактическое значение | Возможное значение | Отрицательный эффект | Положительный эффект (резерв) |
|--------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| $n_i$              | не зависит                         | 106                  | -                  | -                    | -                             |
| $\overline{Z_T^i}$ | зависит                            | 160,93               | 142,42             | -                    | -18,51                        |

Протестируем и найдем резерв факторов на уровне 4, результаты которых занесем в таблицу 4. Для этого воспользуемся формулой 6, которая отражает зависимость трех факторов.

Расчет резерва снижения годовых затрат на топливо по маршруту №1 за счет снижения затрат на одну езду, используя способ абсолютных разниц, производится следующим образом:

$$P \downarrow Z_{T(iB)}^i = n_{iB} \cdot P \downarrow \overline{Z_T^i} = 106 \cdot (-18,51) = -1962,54 \text{ (p.)}.$$

Возможное значение годовых затрат на топливо по маршруту №1 будет равно:

$$\overline{Z_{T(B)}^i} = 17058,97 - 1962,54 = 15096,44 \text{ (p.)}.$$

Кроме фактора  $\overline{Z_T^i}$ , необходимо также протестировать остальные факторы модели 6.  $\overline{Z_{ГСМ}^i}$  – зависимый фактор, поскольку напрямую зависит от затрат на топливо. Для определения затрат на горюче-смазочные материалы можно взять тот же процент, что и в калькуляции затрат при использовании собственного автомобиля (10,4 %).

Возможное значение затрат на горюче-смазочные материалы составит:  $\overline{Z_{ГСМ(B)}^i} = 0,104 \cdot 15096,44 = 1570,03 \text{ (p.)}$ .

Резерв снижения затрат на ГСМ будет равен:

$$P \downarrow \overline{Z_{ГСМ}^i} = \overline{Z_{ГСМ(B)}^i} - \overline{Z_{ГСМ(I)}^i} = 1774,67 - 1570,03 = -204,64 \text{ (p.)}.$$

$\overline{Z_{ПП}^i}$  – независимый фактор, который включает в себя такие статьи

затрат как затраты на запасные части, шины и другие материалы, необходимые для технического обслуживания и ремонта автомобиля. Анализируемое предприятие будет арендовать данный автомобиль, но дополнительные затраты на техническое обслуживание и ремонт нести не будет, поскольку часть их заложена в стоимости аренды. А вот владелец автомобиля будет нести эти затраты. Результаты расчетов и тестирования заносим в таблицу 4.

Таблица 4 – Расчет резерв факторов уровня 4

| Фактор      | Зависимость от фактора воздействия | Фактическое значение | Возможное значение | Отрицательный эффект | Положительный эффект (резерв) |
|-------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| $З_T^i$     | зависит                            | 17 058,97            | 15 096,44          | -                    | 1 962,54                      |
| $З_{ГСМ}^i$ | зависит                            | 1 570,03             | 1 774,67           | -                    | 204,64                        |
| $З_{ПР}^i$  | не зависит                         | 682,36               | -                  | -                    | -                             |

Теперь, когда известно изменение годовых затрат на топливо по маршруту, необходимо определить изменение общих затрат по исследуемому маршруту (формула 5), то есть протестировать и найти резервы факторов на уровне 3.

За счет изменения затрат по маршруту №1 произойдет изменение годовых затрат по транспортной деятельности в целом. Поэтому для того, чтобы определить, как изменяться затраты по другим статьям, необходимо провести определенные расчеты по каждой из них.

Резерв снижения материальных затрат можно определить следующим образом:

$$P \downarrow Z_M^i = P \downarrow Z_T^i + P \downarrow Z_{ГСМ}^i = (-1962,54) + (-204,64) = -2167,18 \text{ (р.)}.$$

Возможное значение материальных затрат по маршруту:

$$Z_{M(в)}^i = Z_{M(л)}^i + P \downarrow Z_M^i = 19516 - 2167,18 = 17348,82 \text{ (р.)}.$$

Так как амортизация начисляется владельцем транспорта, то возможные затраты на амортизацию арендуемого автомобиля будут равны фактическим.

Для арендуемого автомобиля потребуется водитель, которого можно взять из собственного штата предприятия, при этом оплата останется такой же, как и при использовании собственного транспорта на данном маршруте. Поэтому годовые затраты на оплату труда и отчисления по данному маршруту не изменятся.

Следующий экономический элемент – прочие затраты. Эти затраты являются косвенными и не зависят от объема производства услуг, поэтому эти затраты будут такими же и при использовании наемного транспорта, однако, кроме того, сюда войдет еще такая статья как «затраты на аренду» автомобиля. Определить возможное значение годовых затрат на аренду можно следующим образом:

$$Z_{AP}^{(i)} = n_i \cdot Z_{AP_{1ч}}^{(i)} \cdot T_n = 106 \cdot 2,19 \cdot 8,5 = 1973,19 \text{ (р.)}.$$

где  $Z_{AP_{1ч}}^{(i)}$  – тариф аренды автомобиля на 1 час работы, р.  
( $Z_{AP(1ч)}^i = 2,19(\text{р} / \text{ч.})$ );

$T_n$  – время работы автомобиля в наряде, ч.

Тогда возможные прочие затраты составят:  
 $Z_{ПР}^{(i)} = 1466,42 + 1973,19 = 3439,61 \text{ (р.)}.$

Результаты расчета резерва факторов уровня 3 представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет резерв факторов уровня 3

| Фактор    | Зависимость от фактора воздействия | Фактическое значение | Возможное значение | Отрицательный эффект | Положительный эффект (резерв) |
|-----------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| $Z_M$     | зависит                            | 19 516               | 17 348,82          | -                    | 2 167,18                      |
| $Z_A$     | не зависит                         | 1 708,72             | -                  | -                    | -                             |
| $Z_{ЗП}$  | не зависит                         | 3 688,80             | -                  | -                    | -                             |
| $Z_{ОТЧ}$ | не зависит                         | 1 272,64             | -                  | -                    | -                             |
| $Z_{ПР}$  | зависит                            | 1 466,42             | 3 439,61           | 1 973,19             | -                             |

Теперь необходимо определить возможные общие годовые затраты по маршруту №1 при использовании наемного транспорта:

$$Z_{(i)(B)} = Z_{M(B)}^{(i)} + Z_{A(B)}^{(i)} + Z_{ЗП(B)}^{(i)} + Z_{ОТЧ(ВОЗМ)}^{(i)} + Z_{ПР(B)}^{(i)} = \\ = 17348,82 + 1708,72 + 3688,80 + 1272,64 + 3439,61 = 27458,59 \text{ (р.)}.$$

Протестируем и найдем резервы факторов на уровне 2. Для этого воспользуемся формулой 4. Резерв снижения годовых затрат по маршруту №1 при использовании наемного транспорта составит:

$$P \downarrow Z_{(i)} = Z_{(i)(B)} - Z_{(i)(1)} = 27458,59 - 27652,58 = -193,99 \text{ (р.)}$$

Поскольку годовые затраты по каждому маршруту в сумме дают общие годовые затраты по транспортной деятельности, то есть данная

модель является аддитивной, то снижение затрат по рассмотренному маршруту приведет к снижению затрат по транспортной деятельности в целом на одну и ту же величину. При этом произойдет незначительное изменение удельного веса годовых затрат по маршруту №1:

$$УД_{з(i)1} = \frac{27652,58}{954000} \cdot 100 = 2,90 \%; \quad УД_{з(i)в} = \frac{з_{(i)в}}{з_{тр_в}} = \frac{27458,59}{953806,01} \cdot 100 = 2,88 \%$$

$$з_{тр_в} = 954000 - 193,99 = 953806,01 \text{ (р.)}.$$

Результаты расчетов занесем в таблицу 6.

Таблица 6 – Расчет резерв факторов уровня 2

| Фактор     | Зависимость от фактора воздействия | Фактическое значение | Возможное значение | Отрицательный эффект | Положительный эффект (резерв) |
|------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| $з_i$      | зависит                            | 27 652,58            | 27 458,59          | -                    | 193,99                        |
| $УД_{з_i}$ | зависит                            | 2,90                 | 2,88               | -                    | 0,02                          |

Резерв снижения затрат в целом по транспортной деятельности можно определить следующим образом:

$$P \downarrow з_{тр} = P \downarrow з_{тр_{з(i)}} + P \downarrow з_{тр_{УД_{з(i)}}}$$

Тогда, используя способ цепных подстановок, резерв снижение затрат по транспортной деятельности составит:

$$P \downarrow з_{тр_{з(i)}} = \frac{27458,59}{0,0290} - 954000 = -6692,44 \text{ (р.)};$$

$$P \downarrow з_{тр_{УД_{з(i)}}} = 953806,01 - \frac{27458,59}{0,0290} = 6498,46 \text{ (р.)};$$

$$P \downarrow з_{тр} = -6692,44 + 6498,46 = -193,99 \text{ (р.)}.$$

Возможное значение нормы прибыли можно определить следующим образом, если предположить, что выручка останется прежней, поскольку предприятие осуществляет тот же объем перевозок по данному маршруту и по тем же тарифам, то есть  $ВР_в = ВР_1 = 948\,000 \text{ р.}$

$$НП_в = ВР_в - з_в = 948000 - 953806,91 = -5806,01 \text{ р.}$$

Тогда резерв ее роста составит:  $P \uparrow \text{НП} = -5806,01 + 6000 = +193,99 \text{ р.}$

Таким образом, выходим на основной уровень расчета резерва роста рентабельности продаж по транспортной деятельности (формула 3). Так как все факторы в системе уже протестированы, рассчитаем возможное значение рентабельности продаж и резерв ее роста:

$$R_{\text{тр(в)}} = 1 - \frac{Z_{\text{тр(в)}}}{Z_{\text{тр(в)}} + \text{НП}_в} = 1 - \frac{953806,91}{953806,91 + (-5806,01)} = -0,61\%$$

$$P \uparrow R_{\text{тр}} = R_{\text{тр(в)}} - R_{\text{тр(л)}} = (-0,61) - (-0,63) = 0,02(\text{п.п.})$$

Таким образом, предложенное направление повышения эффективности логистических процессов является экономически выгодным. За счет использования наемного транспорта на рассмотренном маршруте экономия на затратах по транспортной деятельности в целом составит 193,99 р., Данное предложение также позволит повысить уровень рентабельности по транспортной деятельности на 0,02 п.п.

#### Список литературы

1. Горев А. Э. Грузовые автомобильные перевозки: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений. – 5-е изд., испр. – М. : Изд. центр «Академия», 2008. – 288 с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. – Минск: РИПО, 2016 – 373 с.
3. Бачурин А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: Учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Под ред. З. И. Аксеновой. – М.: Изд. центр «Академия», 2004. – 320 с.
4. 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.
5. Власова Н.С. Анализ материальных затрат в целях выявления резервов снижения себестоимости продукции / Власова Н.С. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 17 (98). С. 65-68.
6. Еремина Н.В. Классификация затрат на производство / Еремина Н.В., Саркисян С.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2015. № 6-5. С. 89.
7. Коровина М.А. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности / Коровина М.А., Кагазежева Д.М. // Финансовая экономика. 2018. № 6. С. 580-582.

## СТАТИСТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ ДИАГНОСТИКИ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Белокурено Наталья Сергеевна, старший преподаватель  
Павликова Алёна Владимировна, студентка экономического факультета,  
Алтайский государственный аграрный университет, Барнаул, Россия

*В статье раскрыто понятие банкротства, дан обзор моделей диагностики вероятности банкротства. Проведен анализ вероятности банкротства на примере конкретного предприятия с применением статистических моделей.*

*Ключевые слова: банкротство, диагностика вероятности банкротства, статистические модели диагностики, модель Альтмана, модель Лиса, модель Таффлера*

## STATISTICAL DIAGNOSTIC MODELS PROBABILITY OF BANKRUPTCY OF THE ENTERPRISE

Natalia Belokurenko, senior lecturer  
Alyona Pavlikova, student of the faculty of economics,  
Altai State Agrarian University, Barnaul, Russia

*The article reveals the concept of bankruptcy, provides an overview of models for diagnosing the probability of bankruptcy. The analysis of the probability of bankruptcy on the example of a particular enterprise with the use of statistical models is carried out.*

*Keywords: bankruptcy, diagnostics of the probability of bankruptcy, statistical diagnostic models, Altman model, Fox model, Taffler model*

Банкротство (несостоятельность) – признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате платежей [1]. Одной из задач диагностики банкротства является оценка финансового состояния на основе совокупности неформальных показателей и критериев.

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей [2]. Комплексную оценку состояния предприятия возможно получить, используя разработанные экономистами модели диагностики вероятности банкротства.

В настоящее время существует 3 основных вида моделей оценки вероятности банкротства предприятия, одна из которых статистическая модель [3]. Статистические факторные модели диагностики вероятности банкротства (модели Альтмана, Лиса, Таффлера и Тишоу, Спрингейта, Казанского государственного технологического университета, Сайфуллина и Кадыкова, Зайцевой, Савицкой и др.) [4], построенные с помощью множественного дискриминантного анализа (т.н. MDA-модели).

Алгоритм построения статистических моделей [5]: 1. Формируется выборка предприятий банкротов. 2. Формируется выборка предприятий небанкротов. 3. Рассчитываются финансовые коэффициенты для обеих групп. 4. С помощью инструментария множественного дискриминантного анализа (MDA) строится регрессионное уравнение, которое классифицирует все предприятия на банкроты и небанкроты. 5. Проверяется адекватность построенной модели.

Общая формула статистических моделей выглядит так:

$$Y = \sum_{i=1}^n p_i * X_i,$$

где  $Y$  – расчетный результат модели (обычно обозначается  $Z$ ),  $p_i$  – удельный вес  $i$ -го ко-эффициента или показателя,  $X_i$  – коэффициент или показатель (может обозначаться  $K$ ),  $n$  – число коэффициентов или показателей, используемых в модели.

Основные преимущества и недостатки моделей диагностики вероятности банкротства:

Пятифакторная модель Э. Альтмана. Усовершенствованная модель дает возможность оценить деятельность компаний, чьи акции не торгуются на биржевом рынке. Значения факторов существенно отличаются в результате особенностей российской экономики, поэтому механическое использование моделей Э.Альтмана приводит к значительным отклонениям прогноза от реальности.

Модель Р. Таффлера и Г. Тишоу. Простота исчислений, возможность применения при проведении внешнего диагностического анализа. Большинство обследованных должников были признаны финансово устойчивыми. Результаты недостаточно правильны, поскольку достичь критического (отрицательного) уровня  $Z$ -счета практически невозможно.

Модель Р. Лиса. Простота исчислений и интерпретаций результатов. Модель показывает несколько завышенные оценки, так как значительное влияние на итоговый показатель оказывает прибыль от продаж, без учета финансовой деятельности и налогового режима.

Модель Казанского государственного технологического университета. Учитывает отраслевую принадлежность предприятий. Использование среднеотраслевых значений параметров как ориентиров. В случае их резкого изменения, возникает необходимость дальнейшего пересмотра нормативов.

На основе нескольких статистических моделей диагностики вероятности банкротства проведена оценка финансового состояния ООО «Славгородское», расположенное в г.Славгороде Алтайского края.

Для начала определим показатели ликвидности – они показывают степень покрытия текущими активами разных групп ликвидности текущих обязательств [2]. Результаты расчета представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика показателей ликвидности  
ООО «Славгородское», 2017-2019 гг.

| Показатель                                      | Норма  | 2017  | 2018  | 2019 | 2019\2017<br>+(-) |
|---|--------|-------|-------|------|-------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности              | $>0,2$ | 0,05  | 0,004 | 0,01 | -0,04             |
| Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности | $>0,7$ | 0,997 | 0,97  | 1,42 | 0,42              |
| Коэффициент текущей ликвидности                 | $>1$   | 1,96  | 1,85  | 2,51 | 0,55              |

Коэффициенты улучшились к концу исследуемого периода, указывая на увеличение ликвидности. Все три показателя в отчетном 2019 году достигли оптимальных значений.

Таким образом, по итогам анализа изменения в финансовом состоянии ООО «Славгородское» следует признать в основном положительным.

Финансовые коэффициенты отражают разные направления анализа и оценки финансового состояния. Для комплексной оценки «финансового здоровья» организации используем самую известную модель оценки вероятности банкротства предложенную зарубежным исследователем Альтманом (табл. 2).

Результат расчетов анализируется следующим образом. Если  $Z < 0$ , то вероятность банкротства меньше 50% и уменьшается вместе с уменьшением  $Z$ , если  $Z=0$ , то примерно равно 50 %; если  $Z > 0$ , вероятность банкротства больше 50 % и увеличивается вместе с увеличением  $Z$ .



Как можно видеть из расчетов, риск банкротства меньше 50 % и сокращается к концу периода.

Таблица 2 – Оценка вероятности банкротства ООО «Славгородское» по двухфакторной модели Альтмана

| Показатель  | 2017   | 2018   | 2019   |
|---|--------|--------|--------|
| Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)                                     | 1,96   | 1,85   | 2,51   |
| Заемный капитал (ЗК)  | 176875 | 211038 | 189569 |
| Пассивы (П)   | 553675 | 651389 | 634558 |
| Счет Альтмана $Z = -0,3877 - 1,0736 * K_{тл} + 0,579 * (ЗК \backslash П)$ | -2,36  | -2,15  | -2,9   |

Следующая популярная модель оценки банкротства – модель британского экономиста Лиса. Эта модель учитывает четыре фактора, результаты по ней отражены в таблице 3.

Результат анализируется следующим образом: если  $Z < 0,037$ , есть высокая вероятность банкротства; если  $Z > 0,037$ , наблюдается низкая вероятность банкротства. Как видно из таблицы 3, вероятность банкротства низкая. На протяжении всего периода не достигает предельного значения.

Таблица 3 – Оценка вероятности банкротства ООО «Славгородское» по модели Лиса

| Показатель   | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| Оборотный капитал к сумме активов X1                         | 0,34 | 0,30 | 0,43 |
| Прибыль от реализации к сумме активов X2                     | 0,08 | 0,01 | 0,04 |
| Нераспределенная прибыль к сумме активов X3                  | 0,44 | 0,41 | 0,49 |
| Собственный капитал к заемному капиталу X4                   | 1,38 | 1,25 | 1,65 |
| Показатель Лиса $Z = 0,063X1 + 0,092X2 + 0,057X3 + 0,0014X4$ | 0,28 | 0,21 | 0,28 |

Для построения модели прогнозирования банкротства ученый Ричарда Таффлера [5] взял 46 предприятий, которые обанкротились и 46 предприятий, которые остались финансово устойчивыми в период с 1969 по 1975 года (табл. 4). Если  $Z < 0,2$ , то это признак высокой вероятности банкротства («красная зона»), если  $Z > 0,3$ , наблюдается низкая вероятность («зеленая зона»), если  $0,2 < Z < 0,3$ , то это неопределенность («серая зона»). Можно сделать вывод о том, что по данной методике в течение исследуемого периода вероятность банкротства ООО «Славгородское» низкая.

Если  $Z < 0,2$ , то это признак высокой вероятности банкротства («красная зона»), если  $Z > 0,3$ , наблюдается низкая вероятность («зеленая зона»), если  $0,2 < Z < 0,3$ , то это неопределенность («серая зона»). Можно

сделать вывод о том, что по данной методике в течение исследуемого периода вероятность банкротства ООО «Славгородское» низкая.

Таблица 4 – Оценка вероятности банкротства ООО «Славгородское» по модели Таффлера

| Показатель  | 2017   | 2018   | 2019   |
|---|--------|--------|--------|
| Прибыль от реализации к краткосрочным обязательствам X1                         | 0,23   | 0,03   | 0,15   |
| Оборотные активы к краткосрочным и долгосрочным обязательствам сумме активов X2 | 1,28   | 1,12   | 1,42   |
| Краткосрочные обязательства к сумме активов X3                                  | 0,37   | 0,36   | 0,29   |
| Выручка к сумме активов X4  | 0,48   | 0,43   | 0,58   |
| Показатель Таффлера $Z = 0,53X1 + 0,13X2 + 0,18X3 + 0,16X4$                     | 0,4317 | 0,2951 | 0,4091 |

Российские экономисты также предложили ряд моделей оценки банкротства. Среди них – четырехфакторная модель ИГЭА (Иркутская государственная экономическая академия) [5]. Расчеты по данной модели приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка вероятности банкротства ООО «Славгородское» по модели ИГЭА

| Показатель   | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| Чистый оборотный (работающий) капитал к активам X1 | 0,15 | 0,07 | 0,21 |
| Чистая прибыль к собственному капиталу X2          | 0,25 | 0,08 | 0,16 |
| Чистый доход к валюте баланса X3                   | 0,48 | 0,43 | 0,58 |
| Чистая прибыль к суммарным затратам X4             | 0,28 | 0,07 | 0,15 |
| $R = 8,38X1 + X2 + 0,054X3 + 0,63X4$               | 2,19 | 1,02 | 2,03 |

Оценка риска банкротства по модели ИГЭА осуществляется в пределах нескольких интервалов: если  $R < 0$  – максимальная (90-100%); если  $R = 0 - 0,18$  – высокая (60-80%); если  $R = 0,18 - 0,32$  – средняя (35-50%); если  $R = 0,32 - 0,42$  – низкая (15-20%); если  $R > 0,42$  – минимальная (до 10%). Как можно видеть из расчетов таблицы 5, результат оценки вероятности банкротства на протяжении всего периода минимальный.

По четырём моделям вероятности банкротства ООО «Славгородское» находится в удовлетворительном финансовом положении.

Для поддержания и улучшения финансового состояния предприятия повышения ликвидности и платежеспособности можно порекомендовать следующие мероприятия. ООО «Славгородское» необходимо оценивать ликвидность баланса путем систематического расчета

коэффициентов ликвидности. В процессе такого анализа будут выявлены отклонения, как в сторону снижения допустимых значений, так и в сторону их превышения; рефинансирование дебиторской и кредиторской задолженности и ускорение оборачиваемости будет способствовать увеличению финансовых активов; изучение динамики этих видов задолженности путем проведения экспресс-анализа и оценки темпов роста.

В статье проведена диагностика вероятности банкротства ООО «Славгородское» разными методиками. При этом результаты показали, что предприятие с низкой вероятностью банкротства (менее 10%).

#### Список литературы

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015 № 215-ФЗ) [Электронный ресурс] / URL: <http://www.consultant.ru>
2. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие для ВУЗов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 639с.
3. Белокурено Н.С. Методика диагностики вероятности банкротства предприятия в России и зарубежом // Электронный научный журнал. М.: АР-Консалт, 2019. №2 (24). С.52-56.
4. Белокурено Н.С., Зими́на В.В. Статистические модели диагностики вероятности банкротства предприятия // Вопросы развития мировых научных процессов: теория и практика: сборник материалов Международной научно-практической конференции. – Кемерово: ЗапСибНИЦ, 2019. – С. 76-80.
5. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Бабанская А.С. Аналитическое обеспечение управления финансовым состоянием организации АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. №7. С.51-70. 7.
6. Аскеров П.Ф., Кибиров Х.Г., Цветков И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.
7. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.
8. Мороз Н.Ю. Анализ потенциальности банкротства / Мороз Н.Ю., Татиевская К.А. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом. Четвертая международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов, преподавателей. 2015. С. 137-141.
9. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций / Сигидов Ю.И., Кучеренко С.А., Жминько Н.С. – М.: ИНФРА-М, 2015. Сер. Научная мысль

## ОБОСНОВАНИЕ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Пузанова Татьяна Владимировна, канд. техн. наук, доцент  
Пантюхова Виктория Вячеславовна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрен подход к обоснованию инновационно-организационного решения по развитию предприятия на основе анализа рынка продукта и оценки конкурентоспособности.*

*Ключевые слова: конкурентоспособность, ОАО «Можелит», конкурентная среда, SWOT-анализ, анализ чувствительности и устойчивости проекта*

## ENTERPRISE DEVELOPMENT JUSTIFICATION BASED ON COMPETITIVENESS ANALYSIS

Puzanova Tatyana, candidate of engineering sciences, associate professor  
Pantyukhova Viktoriya, student of accounting economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article considers approach to the justification of innovative organizational decisions of the enterprise development based on product market analysis and competitiveness analysis.*

*Key words: competitiveness, ACS «Mozhelit», competitive environment, SWOT-analysis, sensitivity and sustainability analysis*

В современных условиях насыщение рынка товарами предполагает не только увеличение объема их производства, но и повышение конкурентоспособности. Товар – основа предпринимательской деятельности предприятия, если предприятие не имеет товар, то ему нечего продавать, следовательно, ему не с чем выйти на рынок. Однако не каждый продукт труда может стать товаром, он, прежде всего, должен иметь ценность для общества, то есть потребители должны проявить интерес к этому продукту труда.

Товаропроизводители должны строить свою деятельность исходя из главного принципа: наиболее полно удовлетворить требования по-

требителя. А этого можно достичь, только с экономически эффективной, качественной, и конкурентоспособной продукцией, производство которой определяет финансовое благополучие производителей.

В качестве объекта исследования в работе рассматривается предприятие ОАО «Можелит», основными видами продукции которого являются желатин пищевой и технический ГОСТ 11293-2017; преципитат кормовой ТУ ВУ700049410.002-2008; жир животный технический ГОСТ 1045-73; концентрат соединительнотканых белков «БЕЛПРО» [1]. В Республике Беларусь ОАО «Можелит» является монополистом по производству желатина, однако на рынке Беларуси в качестве его конкурентов присутствуют такие предприятия, как «GELITA», «Hangzhou xiaoshan Jinxiang Gelatin Co», «ITALGELATINE», ЗАО «Минераловодский желатиновый завод», ПАО «Лисичанский желатиновый завод», что определяет место предприятия на рынке (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ динамики структуры рынка желатина

| Название предприятий конкурентов        | 2019 г.    |               | Доля рынка 2018 г., % | Темп роста, % | Темп прироста, % |
|---|------------|---------------|-----------------------|---------------|------------------|
|   | продажа, т | доля рынка, % |                       |               |                  |
| ОАО«МОЖЕЛИТ»                            | 2172       | 11,84         | 11,25                 | 105,26        | 5,26             |
| «GELITA»                                | 4500       | 24,53         | 23,89                 | 102,70        | 2,7              |
| «ITALGELATINE»                          | 3890       | 21,21         | 20,54                 | 103,25        | 3,25             |
| «Hangzhou xiaoshan Jinxiang Gelatin Co» | 5800       | 31,62         | 32,97                 | 95,91         | -4,09            |
| ОДО «Лисичанский желатиновый завод»     | 1980       | 10,79         | 10,91                 | 98,94         | -1,06            |
| Итого                                   | 18 342     | 100           | 100                   | –             | –                |

Анализ структуры рынка показал, что темп прироста доли рынка ОАО «МОЖЕЛИТ», «GELITA», «ITALGELATINE» и увеличился, что свидетельствует об укреплении их конкурентных позиций.

В целом же конкуренция на рынке желатина растет, так как:

- конкуренты становятся более близкими по размеру предприятия и производственной мощности;
- наблюдается слабый рост спроса на продукцию.

На сегодняшний день производство желатина имеет перспективы его дальнейшего развития ввиду того, что потребителями желатина являются более 30 отраслей народного хозяйства. Так пищевая промышленность использует желатин в производстве кондитерских изделий, в

качестве студнеобразователя, отвечающего за желирование и создание формы продукта. В молочной промышленности желатин используется в качестве эмульгатора, стабилизатора и пенообразователя с нейтральным вкусом в производстве различных эмульсий на основе сливок, творожных десертов, мороженого, йогуртов, десертных сыров. В мясо- и рыбоперерабатывающей отрасли желатин потребляется в качестве стабилизатора, усилителя вкуса и насыщенности цвета, а также защитной оболочки в колбасных и мясных изделиях; заливных из мяса и рыбы, студней, зельцев, паштетов, мясных и рыбных консервов. В производстве напитков – для осаждения и осветления (оклейки) вин и фруктовых соков.

Фармацевтический желатин применяется для производства твердых и мягких капсул, таблеток и драже, как плазмозамещающее лекарственное средство, а также защищает медикаменты от вредного влияния воздуха и света. Благодаря своей хорошей совместимостью с человеческой тканью желатин вводят в виде губчатой формы при лечении травм и в раствор в качестве заменителя кровяной плазмы. Используют желатин и как компонент препаратов, имеющих кровоостанавливающее действие, способствующее регенерации тканей.

Технический желатин предназначен для применения в полиграфической и легкой промышленности, для изготовления ценных бумаг, фотобумаги, для обработки тканей. Широко используют технический желатин для очищения цветных металлов (цинка и кадмия) в процессе электролиза, а также при производстве спичек используют соединительные особенности желатина.

Изучение конкурентоспособности товара должно вестись непрерывно и систематически, в тесной привязке к фазам его жизненного цикла, чтобы своевременно улавливать момент начала снижения показателя конкурентоспособности и принять соответствующие упреждающие решения. При этом исходят из того, что выпуск предприятием нового или обновляемого продукта прежде, чем старый исчерпал возможности поддержания своей конкурентоспособности, обычно экономически нецелесообразен. На рисунке 1 представлены этапы такого комплексного подхода к оценке конкурентоспособности продукта и связи между ними. Результаты оценки дают возможность далее определить обобщающий показатель конкурентоспособности предприятия, выявить недостатки, формулировать альтернативные варианты мероприятий по укреплению конкурентных позиций и обосновывать направления развития предприятия.



Рисунок 1 – Типовая схема оценки конкурентоспособности

Результаты анализа конкурентной среды и выявления стратегических намерений основных конкурентов ОАО «МОЖЕЛИТ» приведены в таблице 1. Конкурентной стратегией для ОАО «МОЖЕЛИТ» является защитная стратегия, которая характеризуется защитой своей ниши на рынке желатина, проведение постоянного анализа конкурентов и их действий по занятию ниши рынка желатина, которую сейчас занимает ОАО «МОЖЕЛИТ».

Также для удержания доминирующей позиции необходимо постоянно совершенствовать используемое на предприятии оборудование, улучшать показатели качества, предлагать доступные

цены потребителю, разрабатывать и внедрять мероприятия по расширению ассортимента выпускаемой продукции.

Таблица 1 – Анализ конкурентной среды

| Конкуренты                              | Доля рынка, % | Стратегические намерения | Конкурентная стратегия       |
|---|---------------|--------------------------|------------------------------|
| ОАО «МОЖЕЛИТ»                           | 11,84         | доминировать             | защитная                     |
| «GELITA»                                | 24,53         | перегнать лидера         | агрессивная                  |
| «ITALGELATINE»                          | 21,21         | войти в число лидирующих | рисковая                     |
| «Hangzhou xiaoshan Jinxiang Gelatin Co» | 31,62         | сохранить положение      | консервативный последователь |
| ОДО «Лисичанский желатиновый завод»     | 10,79         | сохранить положение      | консервативный последователь |

Количественную оценку уровня конкурентоспособности можно получить на основе метода построения радара. Данные по анализируемым конкурентам представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Данные для построения радара конкурентоспособности

| Показатели       | ОДО «Лисичанский желатиновый завод» | «GELITA» | «ITALGELATINE» | «Hangzhou xiaoshan Jinxiang Gelatin Co» | ОАО «МОЖЕЛИТ» |
|------------------|-------------------------------------|----------|----------------|---|---------------|
| Качество         | 2                                   | 5        | 4              | 1                                       | 3             |
| Ассортимент      | 1                                   | 5        | 4              | 2                                       | 3             |
| Низкие цены      | 4                                   | 2        | 1              | 5                                       | 3             |
| Надежность       | 3                                   | 4        | 2              | 1                                       | 5             |
| Условия доставки | 4                                   | 3        | 3              | 3                                       | 5             |
| Известность      | 2                                   | 5        | 4              | 2                                       | 3             |

Оценка по каждому из рассмотренных показателей проведена на основе экспертного метода по шкале от 1 до 5, где 1 – минимальное значение показателя, 5 – максимальное значение показателя. Для качества: 5 – высокоблумный желатин, 1- низкоблумный желатин. Ассортимент: 5 – широкая номенклатура выпускаемой продукции, 1- узкая номенклатура. Низкие цены: 1 – высокие цены, 5 – низкие цены. Надежность: 1 – не надежный поставщик, 5 – надёжный поставщик. Условия доставки: 1 – через посредников, 5 – без посредников. Известность: 1 – малоизвестен, 5 – широкоизвестен.



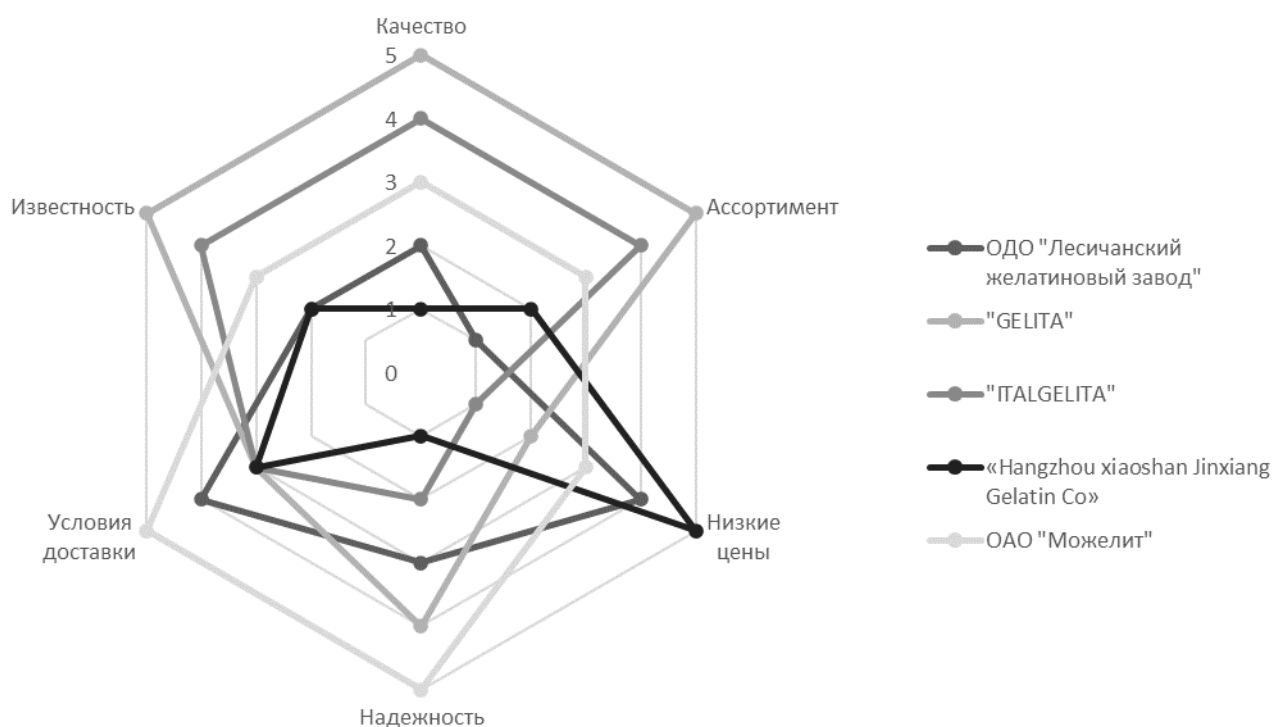


Рисунок 2 – Радар конкурентоспособности

Далее для каждого построенного многоугольника вычисляется площадь и рассчитывается интегральный показатель как отношение площади радара оцениваемого производителя к общей площади оценочного круга (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет интегрального безразмерного показателя конкурентоспособности

| Производитель                          | Площадь радара, усл.ед. <sup>2</sup> | Интегральный показатель |
|--|--------------------------------------|-------------------------|
| ОАО «МОЖЕЛИТ»                          | 30,2                                 | 0,56                    |
| «GELITA»                               | 34                                   | 0,63                    |
| «ITALGELATINE»                         | 19,6                                 | 0,36                    |
| ОДО «Лисичанский желатиновый завод»    | 15,2                                 | 0,28                    |
| «Hangzhou xiaoshan Jinxiang Gelatin Co | 10,35                                | 0,19                    |
| Общая площадь оценочного круга         | 54                                   | -                       |

Таким образом, можно утверждать, что ОАО «МОЖЕЛИТ» является конкурентоспособным предприятием не только на внутреннем рынке, вытесняя с него зарубежных производителей желатина, но и на внешнем рынке, где растет его доля рынка, занимаемая предприятием, что свидетельствует о проведении активной конкурентной стратегии, а также привлечению новых потребителей белорусского желатина.

Данный анализ также показал, что ОАО «МОЖЕЛИТ» имеет свои слабые стороны, к нам относится: качество желатина, ассортимент выпускаемой продукции, и средняя цена на рынке.

Для того чтобы оценить положение марки на рынке и определить дальнейшую стратегию развития предприятия в целом, необходимо выяснить слабые и сильные стороны ОАО «Можелит» проводя SWOT-анализ по организации (таблица 4), который может повлиять на использование возможностей и нивелировать угрозы внешней рыночной среды.

Таблица 4 – SWOT-анализ ОАО «Можелит»

| Сильные стороны   | Возможности   |
|---|---|
| Многолетний опыт работы на рынке.<br>Наработанная база клиентов.<br>Команда высококвалифицированных специалистов.<br>Наличие интернет-сайта.<br>Монопольное положение на рынке.<br>Разветвленная сеть дилеров.<br>Уникальная технология производства желатина.<br>Поставки качественного сырья.<br>Техническая оснащенность.  | Выход на новые экспортные рынки.<br>Спрос на различный ассортимент продукции.<br>Привлечение новых клиентов.<br>Улучшение маркетинговой политики.<br>Внедрение новых технологий производства.<br>Привлечение инвесторов.  |
| Слабые стороны  | Угрозы  |
| Слабая маркетинговая политика.<br>Высокий износ и старение оборудования.<br>Более 60% произведенной продукции ориентированы на экспорт.<br>Отсутствие центров подготовки кадров.<br>Недостаток сырья на внутреннем рынке.<br>Недостаточно узнаваемый бренд.<br>Зависимость экспортных поставок от курса валют.<br>Наличие финансовой нагрузки в виде кредитов и ссуд. | Влияние политических факторов, особенно на внешних рынках.<br>Усиливающаяся конкуренция.<br>Усиление требований поставщиков, ценовой и качественной политики.<br>Сокращение рынка сырья.<br>Эпидемиологическая ситуация.<br>Инфляция и экономическая нестабильность на внутреннем рынке, Государственное регулирование отпускных цен по некоторым позициям. |

На фоне того, что основные показатели экономической деятельности ОАО «Можелит» отражают достаточно стабильное функционирование предприятия, производственные мощности предприятия задействованы на 100% при высоком износе оборудования. На рынках наблюдается стабильный спрос на различный ассортимент желатина, однако предприятие не в силах его удовлетворить в необходимом объеме.

В 2019 году предприятие не смогло удовлетворить потребности потребителей таких стран как Болгария, Турция, Грузия, Вьетнам, причиной этого стало отсутствие фасовки готовой продукции в необходимом размере. На данный момент на предприятии ОАО «Можелит» осуществляется фасовка по 50 грамм и 25 кг.

В целях увеличения объемов производимой продукции ОАО «Можелит» целесообразно проведение мероприятий, направленных на расширение производственных мощностей, в том числе модернизацию линии калибровки и фасовки выпускаемой продукции. Это позволит не только повысить конкурентоспособность продукции, но и предоставит возможность выхода на новые рынки сбыта. В целях обоснования соответствующего инвестиционного проекта на предприятии ОАО «Можелит» рассмотрены варианты приобретения фасовочно-упаковочного оборудования: фасовочный автомат «Саше» и упаковочный полуавтомат «ПА-04», технические характеристики которых приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Характеристики фасовочных аппаратов для сыпучих продуктов

| Показатель                          | Фасовочный автомат «Саше» | Упаковочный полуавтомат «ПА-04» |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Электропитание, В/Гц                | 220/50                    | 380/50                          |
| Потребление электроэнергии, кВт/час | 1,5                       | 1,6                             |
| Производительность, уп./час         | До 1800                   | До 1200                         |
| Объем бункера для сырья, л          | 50                        | 60-120                          |
| Объем дозы, г                       | 10-150                    | 20-1000                         |
| Цена, р                             | 859582,32                 |                                 |

Для определения наиболее востребованных размеров упаковки был проведен опрос потребителей Республики Беларусь, Российской Федерации и иностранных потребителей. Данные исследования приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Результаты опроса потребителей по размеру упаковки желатина

| Размер упаковки                  | 10 - 20 г | 25 – 50 г | 80 –100 г | 150 – 1000 г |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| Участники опроса                 |           |           |           |              |
| Потребители Республики Беларусь  | 46%       | 34%       | 20%       | 0%           |
| Потребители Российской Федерации | 26%       | 51%       | 22%       | 1%           |
| Зарубежные потребители           | 32%       | 24%       | 44%       | 2%           |

Таким образом для проекта целесообразен выбор фасовочного автомата «Саше» с объемом дозировки от 10 до 150 грамм. Параметры инвестиционного проекта приведены в таблице 7.

Таблица 7 - Характеристики инвестиционного проекта

| Показатель                                   | Значение |
|--|----------|
| Инвестиции (K), тыс. руб.                    | 1490     |
| Горизонт расчета (T), лет                    | 8        |
| Объем реализации (Q), тыс. ед.               | 10,5     |
| Цена за 1 кг продукта, руб.                  | 65       |
| Удельные текущие затраты ( $z^{пер}$ ), руб. | 26       |
| Норма дисконта (E), %                        | 12       |

Результаты расчета запаса устойчивости проекта к изменению внутренних и внешних факторов в условиях неопределенности рыночной среды [2] приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Результаты анализа чувствительности и устойчивости

| Показатель                             | Коэффициент эластичности | Степень чувствительности | Критическое значение | Запас устойчивости, % | Рейтинг по степени риска |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Объем реализации, тыс. ед.             | 4,8                      | высокая                  | 8,3                  | 20,95                 | 1                        |
| Цена реализации, тыс. руб.             | 8                        | высокая                  | 56,8                 | 12,6                  | 3                        |
| Удельные переменные затраты, тыс. руб. | -3,2                     | высокая                  | 34,26                | 31,77                 | 1                        |
| Капиталовложения, тыс. руб.            | -6                       | высокая                  | 1845                 | 23,83                 | 4                        |

Полученные результаты свидетельствуют о том, что проект наименее устойчив к снижению объема реализации, а наиболее устойчив - к увеличению капиталовложений. В целом итоги анализа чувствительности и устойчивости позволяют сделать вывод о целесообразности реализации рассматриваемого проекта для развития предприятия.

#### Список литературы

1. ОАО «МОЖЕЛИТ» Могилев. [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <http://gelatin.by> – Дата доступа: 20.04.2021 г.
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. Мороз Н.Ю. Оценка эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия / Мороз Н.Ю., Ганькина А.В., Саломахин И.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. Краснодар, 2015. С. 333-337.

4. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2020. С. 322-326.

5. 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.

6. Пушкин В. Роль аграрного сектора в производстве продовольствия / Пушкин В., Сигидов И. // Международный сельскохозяйственный журнал. 2004. № 2. С. 37-39.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)**

Панкова Татьяна Николаевна, старший преподаватель  
Любченко Илья Викторович, студент экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Республика Беларусь

*В статье предложена методика анализа выручки от реализации продукции как основного источника доходов организации. Анализ предложено проводить в разрезе объема реализации в натуральном выражении; в денежном выражении (в национальной и иностранной валюте); в разрезе брендов, товарных позиций.*

*Ключевые слова: выручка от реализации продукции, анализ, средняя цена, качество*

## **IMPROVEMENT OF THE PROCEDURE ANALYSIS TECHNIQUE FROM SALES OF PRODUCTS (GOODS, WORKS, SERVICES)**

Pankova Tatyana, senior lecturer  
Lyubchenko Ilya, student of the Faculty of Economics  
Belarusian-Russian University

*The article proposes a methodology for analyzing revenue from product sales as the main source of income for an organization. The proposed analysis is carried out in the context of the volume of sales in kind; in monetary terms (in national and foreign currency); in the context of brands, commodity items.*

*Key words: revenue from product sales, analysis, average price, quality*

Главным источником доходов предприятия является выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), которая является доходом по текущей деятельности. От ее своевременного поступления зависит непрерывность производственного процесса, устойчивость финансового состояния предприятия, размер прибыли, своевременность расчетов с бюджетом и бюджетными фондами, работниками предприятия, поставщиками. Она является основным оценочным критерием рыночного спроса на реализуемую продукцию, ее качества и цены. В этой связи анализ выручки от реализации продукции является важным элементом аналитической работы на предприятии.

Предметом для этого вида анализа могут быть следующие данные: объем реализации в натуральном выражении; объем реализации в денежном выражении (в национальной и иностранной валюте); объем реализации в разрезе брендов, товарных позиций.

Данные для анализа нужны не только на момент его проведения, но и за прошлые периоды, соответствующие отчетному. Чем больше данных, тем больше можно произвести с ними манипуляций и получить подтверждение или опровержение своих гипотез. Поэтому стоит собирать данные: ежемесячно, поквартально, ежегодно; по продуктам; по географическим регионам (рынкам); по подразделениям.

Для проведения анализа выручки от реализации продукции возьмем производственное предприятие металлообрабатывающей промышленности, выпускающее три вида продукции – ножи столовые, ножи кухонные, ножницы.

Анализ выручки в первом приближении – это констатация факта – выросла она или нет. Для этого выручку за отчетный период сравнивают, во-первых, с таким же показателем за предыдущий период, а во-вторых, с выручкой за аналогичный период прошлого года (таблица 1). Для анализа можно использовать данные бухгалтерского учета организации или формы статистической отчетности 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах». Следует иметь в виду, что данная форма составляется нарастающим итогом с начала года.

Таблица 1 – Анализ выручки от реализации продукции за ноябрь 2020 г.

| Показатель                                      | Ноябрь<br>2019 г. | Октябрь<br>2020 г. | Ноябрь<br>2020 г. | Изменение (+, –),<br>тыс. р.                   |   | Прирост, %                               |   |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|
|   |                   |                    |                   | ноябрь<br>2020 г.<br>от но-<br>ября<br>2019 г. | ноябрь<br>2020 г.<br>от ок-<br>тября<br>2020 г. | ноябрь<br>2020 г. к<br>ноябрю<br>2019 г. | ноябрь<br>2020 г. к<br>октябрю<br>2019 г. |
| 1   | 2                 | 3                  | 4                 | 5=4–2  | 6=4–3   | 7=5:2*100                                | 8=6:3*100                                 |
| Выручка от реализации продукции, всего, тыс. р. | 307               | 377                | 414               | 107  | 37  | 34,85                                    | 9,81                                      |
| в том числе                                     |                   |                    |                   |  |   |  |   |
| ножи столовые                                   | 17                | 21                 | 24                | 7  | 3   | 39,67                                    | 11,74                                     |
| ножи кухонные                                   | 35                | 41                 | 44                | 9  | 3   | 26,57                                    | 7,80                                      |
| ножницы   | 255               | 314                | 346               | 91   | 31  | 35,67                                    | 9,95                                      |

Как видно из таблицы 1, в ноябре выручка выросла на 37 тыс. р. или на 9,81% относительно выручки за октябрь. При этом по сравнению с ноябрем 2019 года выручка выросла на 34,85%. Таким образом, можно констатировать, что наблюдается рост выручки и по сравнению с предыдущим месяцем, и по сравнению с аналогичным месяцем прошлого года. Аналогичная тенденция наблюдается и в разрезе отдельных видов продукции.

Чтобы убедиться в устойчивости тенденции роста выручки, следует проанализировать несколько периодов подряд. Можно анализировать помесечно, но данные за месяц могут сильно отклоняться по случайным причинам или в результате действия факторов сезонности, тогда как годовые отклоняются из-за ошибок в планировании и управлении в целом или из-за динамики рынка в целом. Поэтому анализ тенденции изменения выручки представлен в динамике за пять лет по годам (таблица 2).

Таблица 2 – Горизонтальный анализ выручки от реализации продукции

| Показатель                                      | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста за период, % |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| Выручка от реализации продукции, всего, тыс. р. | 4 904    | 5 074    | 5 318    | 5 329    | 4 117    | 83,95                   |
| в том числе                                     |          |          |          |          |          |                         |
| ножи столовые                                   | 277      | 289      | 304      | 309      | 237      | 85,59                   |
| ножи кухонные                                   | 510      | 553      | 558      | 565      | 443      | 86,78                   |
| ножницы   | 4117     | 4232     | 4455     | 4455     | 3437     | 83,49                   |

Из таблицы 2 видно, что выручка на протяжении 2015–2018 гг. имела тенденцию роста как в целом, так и по отдельным видам продукции. В 2019 году она значительно сократилась и по итогам пяти лет уменьшилась на 16,05%.

Далее необходимо провести анализ выручки от реализации продукции в разрезе каждого вида номенклатуры. Для современных учетных систем разделить выручку от реализации продукции по номенклатуре не составляет труда. Результаты показаны в таблицах 1 и 2, из которых видно, что по ножам столовым и ножницам выручка из месяца в месяц 2020 года увеличивалась большими темпами, чем общая сумма выручки, а по ножам кухонным – меньшими.



При этом анализ временного ряда еще называют горизонтальным анализом, в то время как анализ структуры – вертикальным анализом выручки от реализации (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика структуры выручки от реализации продукции

| Показатель                                | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Выручка от реализации продукции, всего, % | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   |
| в том числе                               |          |          |          |          |          |
| ножи столовые                             | 5,65     | 5,70     | 5,72     | 5,80     | 5,76     |
| ножи кухонные                             | 10,40    | 10,90    | 10,49    | 10,60    | 10,76    |
| ножницы                                   | 83,95    | 83,41    | 83,77    | 83,60    | 83,48    |

Из таблицы 3 видно, что на протяжении ряда лет структура выручки от реализации продукции остается практически неизменной – в ней преобладает реализация ножниц.

Аналогичным образом можно оценить динамику и структуру реализации продукции в разрезе регионов (таблица 4), брендов (если организация реализует продукцию не только собственного производства) и отдельных продавцов (таблица 5).

Таблица 4 – Анализ выручки от реализации продукции в разрезе регионов

| Показатель                                | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Выручка от реализации продукции, всего, % | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   |
| внутренний рынок                          | 80,4     | 79,8     | 79,4     | 79,1     | 76,3     |
| экспорт                                   | 19,6     | 20,2     | 20,6     | 20,9     | 23,7     |
| в том числе                               |          |          |          |          |          |
| ножи столовые                             | 5,65     | 5,70     | 5,72     | 5,80     | 5,76     |
| внутренний рынок                          | 3,54     | 3,63     | 3,65     | 3,95     | 3,98     |
| экспорт                                   | 2,11     | 2,07     | 2,07     | 1,85     | 1,78     |
| ножи кухонные                             | 10,40    | 10,90    | 10,49    | 10,60    | 10,76    |
| внутренний рынок                          | 8,27     | 8,81     | 8,42     | 8,66     | 8,85     |
| экспорт                                   | 2,13     | 2,09     | 2,07     | 1,94     | 1,91     |
| ножницы                                   | 83,95    | 83,41    | 83,77    | 83,60    | 83,48    |
| внутренний рынок                          | 59,37    | 58,54    | 58,85    | 58,58    | 58,37    |
| экспорт                                   | 24,58    | 24,87    | 24,92    | 25,02    | 25,11    |

Из таблицы 4 видны тенденции сокращения реализации на внутренний рынок и роста – на экспорт. Это обусловлено освоением предприятием новых рынков сбыта (Армении, Германии, Казахстана).

Из таблицы 5 видны тенденции сокращения реализации через фирменный магазин, который может предложить покупателям более низкие цены.

Таблица 5 – Динамика выручки от реализации продукции в разрезе продавцов внутреннего рынка

| Продавец                           | Выручка от реализации продукции |                    |         |                    | Изменение             |                       |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | 2018 г.                         |                    | 2019 г. |                    | абсолютное,<br>тыс.р. | относитель-<br>ное, % |
|                                    | тыс. р.                         | удельный<br>вес, % | тыс. р. | удельный<br>вес, % |                       |                       |
| 1                                  | 2                               | 3                  | 4       | 5                  | 6=4-2                 | 7=6:2*100             |
| Фирменный магази-<br>н             | 2046                            | 48,53              | 1637    | 52,11              | -409                  | -20,0                 |
| Центральный универмаг              | 474                             | 11,25              | 382     | 12,15              | -93                   | -19,5                 |
| Октябрьский универмаг              | 229                             | 5,44               | 185     | 5,89               | -44                   | -19,3                 |
| Верона                             | 53                              | 1,26               | 68      | 2,18               | 15                    | 28,9                  |
| Юбилейный                          | 204                             | 4,85               | 155     | 4,95               | -49                   | -23,9                 |
| Розничные точки в торговых центрах | 1208                            | 28,67              | 714     | 22,72              | -495                  | -40,9                 |
| Итого                              | 4 215                           | 100,00             | 3 141   | 100,00             | -1074                 | -25,5                 |

Проанализировав выручку от реализации в национальной валюте, на следующем этапе изучим ее динамику в долларах США. Для ее пересчета используется средневзвешенный курс валюты, размещаемый на официальном сайте Национального банка Республики Беларусь (<https://www.nbrb.by/statistics/forexmarket/avrexrate>) (таблица 6).

Таблица 6 – Динамика средневзвешенного курса доллара США в 2015–2020 гг.

| Период                    | Белорусских рублей за 1 доллар США |
|---------------------------|------------------------------------|
| 2015 год (до деноминации) | 16 253,61                          |
| 2016 год                  | 1,9998                             |
| 2017 год                  | 1,9333                             |
| 2018 год                  | 2,0402                             |
| Ноябрь 2019 г.            | 2,0579                             |
| 2019 год                  | 2,0887                             |
| Октябрь 2020 г.           | 2,5820                             |
| Ноябрь 2020 г.            | 2,5792                             |

В таблицах 7 и 8 проведен анализ выручки от реализации в 2015–2020 гг.

Из таблицы 7 видно, что в долларовом эквиваленте в ноябре выручка выросла на 9,93% относительно выручки за октябрь, что выше прироста в национальной валюте. По сравнению с ноябрем 2019 года, выручка от реализации выросла в долларовом эквиваленте лишь на 7,6%, что обусловлено значительными колебаниями валютного курса.

Таблица 7 – Анализ выручки от реализации продукции за ноябрь 2020 г.  
в долларах США

| Показатель                                      | Ноябрь<br>2019 г. | Октябрь<br>2020 г. | Ноябрь<br>2020 г. | Изменение (+, –),<br>тыс. долл.                |   | Прирост, %                               |   |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|
|   |                   |                    |                   | ноябрь<br>2020 г.<br>от но-<br>ября<br>2019 г. | ноябрь<br>2020 г.<br>от ок-<br>тября<br>2020 г. | ноябрь<br>2020 г. к<br>ноябрю<br>2019 г. | ноябрь<br>2020 г. к<br>октябрю<br>2019 г. |
| Выручка от реализации продукции, всего, тыс. р. | 149,181           | 146,011            | 160,515           | 11,334   | 14,504  | 7,60                                     | 9,93                                      |
| в том числе                                     |                   |                    |                   |  |   |  |   |
| ножи столовые                                   | 8,261             | 8,133              | 9,305             | 1,044  | 1,172   | 12,64                                    | 14,41                                     |
| ножи кухонные                                   | 17,008            | 15,879             | 17,060            | 0,052  | 1,180   | 0,31                                     | 7,43                                      |
| ножницы   | 123,913           | 121,611            | 134,150           | 10,237   | 12,539  | 8,26                                     | 10,31                                     |

Таблица 8 – Горизонтальный анализ выручки от реализации продукции  
за 2015–2019 гг. в долларах США

| Показатель                                    | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста за период, % |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| Выручка от реализации продукции, всего, долл. | 3017,176 | 2537,254 | 2750,737 | 2611,999 | 1596,231 | 52,9                    |
| в том числе                                   |          |          |          |          |          |                         |
| ножи столовые                                 | 170,424  | 144,514  | 157,244  | 151,456  | 91,889   | 53,9                    |
| ножи кухонные                                 | 313,776  | 276,528  | 288,626  | 276,934  | 171,759  | 54,7                    |
| ножницы                                       | 2532,976 | 2116,212 | 2304,350 | 2183,609 | 1332,584 | 52,6                    |

Таким образом, падение выручки от реализации продукции в долларовом эквиваленте в динамике лет является более значительным, чем в рублевом.

Проанализировав выручку от реализации в стоимостных измерителях, можно констатировали ее изменение, в нашем случае рост в 2020 году за счет всех номенклатурных групп. Вместе с тем выручка от реализации продукции является функцией цены и количества реализованных товаров или услуг. В этой связи необходимо углубиться в анализ и понять, за счет чего выросла выручка от реализации, чтобы принимать

соответствующие управленческие решения (таблицы 9 и 10).

Таблица 9 – Динамика цен на продукцию в 2015–2019 гг.

| Цена, р.      | 2015 год<br>(до деноминации) | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Индекс<br>цен, % |
|---------------|------------------------------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| Ножи столовые | 28 500                       | 2,94     | 3,06     | 3,28     | 4,03     | 141,4            |
| Ножи кухонные | 19 250                       | 1,98     | 2,04     | 2,45     | 3,20     | 166,2            |
| Ножницы       | 59 380                       | 6,32     | 7,28     | 8,79     | 9,42     | 158,6            |

Таблица 10 – Динамика реализации продукции в натуральном выражении в 2015–2019 гг.

| Объем реализации, тыс. шт. | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста<br>за период,<br>% |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|
| Ножи столовые              | 97,193   | 98,299   | 99,346   | 94,207   | 58,809   | 60,5                          |
| Ножи кухонные              | 264,935  | 279,293  | 273,529  | 230,612  | 138,438  | 52,3                          |
| Ножницы                    | 693,331  | 669,620  | 611,951  | 506,826  | 364,862  | 52,6                          |
| Итого                      | 1055,459 | 1047,213 | 984,826  | 831,646  | 562,108  | 53,3                          |

Факторный анализ выручки от реализации проводится в следующей последовательности.

На первом этапе определяется вклад изменения цен в динамику выручки от реализации продукции:

$$B_{ц} = B_1 - B^* = B_1 - B_1 / I_{ц},$$

где  $B_{ц}$  – влияние изменения цены в динамику выручки от реализации;  $B_1$  – выручка 2019 года;  $B^*$  – выручка 2019 года с учетом изменения цен;  $I_{ц}$  – индекс цен.

На втором этапе определяем влияние изменения объема реализации в натуральном измерении на динамику выручки от реализации:

$$B_{шт} = B^* - B_0,$$

где  $B_{шт}$  – влияние изменения объема реализации на динамику выручки;  $B_0$  – выручка 2015 года.

Факторный анализ можно провести в разрезе номенклатурных групп.

1) по ножам столовым:

Изменение выручки за счет цены составило:

$$B_{ц} = 237 - 237 / 1,414 = 69,4 \text{ тыс. р.}$$

Изменение выручки за счет объема реализации в натуральном выражении составило:

$$V_{шт} = 167,6 - 277 = -109,4 \text{ тыс. р.}$$

Таким образом, главный вклад в снижение выручки от реализации на ножи столовые внесло снижение объема реализации в натуральном измерении, а рост цены привел к росту выручки.

2) по ножам кухонным:

Изменение выручки за счет цены составило:

$$V_{ц} = 443 - 443 / 1,662 = 176,5 \text{ тыс. р.}$$

Изменение выручки за счет снижения объема реализации в натуральном выражении составило:

$$V_{шт} = 266,5 - 510 = -243,5 \text{ тыс. р.}$$

Таким образом, фактор роста цен не смог компенсировать падение объема реализации по номенклатурной группе ножей кухонных, что привело к падению выручки от реализации данного вида продукции.

3) по ножницам:

Изменение выручки за счет цены составило:

$$V_{ц} = 3437 - 3437 / 1,586 = 1270 \text{ тыс. р.}$$

Изменение выручки за счет снижения объема реализации в натуральном выражении составило:

$$V_{шт} = 2167 - 4117 = -1950 \text{ тыс. р.}$$

В случае с данной номенклатурной группой рост цен также не компенсировал падение объема реализации.

Таким образом, огромное влияние на выручку от реализации продукции оказывает цена реализации продукции. В этой связи следует проанализировать уровень средней цены предприятия (таблица 11). При определении средней цены наиболее популярным является ее расчет с использованием формулы средневзвешенной.

Формула расчета средневзвешенной цены выглядит следующим образом:

$$\bar{P} = \frac{\sum (P \cdot Q)}{\sum Q},$$

где Q – количество реализованной продукции в натуральных единицах измерения; P – цена реализации.

Из таблицы 11 видно, что средняя цена реализации в динамике анализируемого периода имеет тенденцию роста в национальной валюте (на 57,6 % за 5 лет) и тенденцию снижения (на 0,7 %) в долларах США, что делает неэффективной реализацию продукции на экспорт.

На изменение уровня средней цены реализации оказывают влияние такие факторы, как качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

Таблица 11 – Расчет средней цены реализации

| Показатель                               | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста за период, % |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| 1 Выручка от реализации продукции, всего |          |          |          |          |          |                         |
| тыс. рублей                              | 4 904    | 5 074    | 5 318    | 5 329    | 4 117    | 83,95                   |
| тыс. долларов                            | 3017,176 | 2537,254 | 2750,737 | 2611,999 | 1596,231 | 52,9                    |
| 2 Объем реализации, тыс. шт.             | 1055,459 | 1047,213 | 984,826  | 831,646  | 562,108  | 53,3                    |
| 3 Средняя цена реализации                |          |          |          |          |          |                         |
| рублей (стр. 1.1/2)                      | 4,65     | 4,85     | 5,40     | 6,41     | 7,32     | 157,6                   |
| долларов (стр. 1.2/2)                    | 2,86     | 2,42     | 2,79     | 3,14     | 2,84     | 99,3                    |

*Качество производимой продукции* – один из основных факторов, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливают более высокие цены, и наоборот. Изменение среднего уровня цены изделия за счет его качества ( $\Delta \bar{Ц}_{\text{кач}}$ ) можно определить по формуле:

$$\Delta \bar{Ц}_{\text{кач}} = \frac{(\bar{Ц}_{\text{н}} - \bar{Ц}_{\text{п}}) \text{РП}_{\text{н}}}{\text{РП}_{\text{общ}}},$$

где  $\bar{Ц}_{\text{н}}$  и  $\bar{Ц}_{\text{п}}$  – цена изделия нового и прежнего качества;  $\text{РП}_{\text{н}}$  – объем реализации продукции нового качества;  $\text{РП}_{\text{общ}}$  – общий объем реализованной продукции  $i$ -го вида за отчетный период.

Показателями качества производимой продукции являются сортность, наличие сертифицированной продукции, продукции, реализуемой на экспорт.

Расчет влияния сортности продукции на изменение средней цены можно выполнить двумя способами. В основу первого способа положен принцип цепной подстановки: сравнивается сумма выручки за общий объем фактически реализованной продукции при ее различном сортовом составе (таблица 12).

Если полученную разность разделить на общее количество фактически реализованной продукции, узнаем, как изменилась средняя цена за счет ее качества. Алгоритм этого расчета можно записать так:

$$\Delta \bar{Ц}_{\text{кач}} = \frac{3435,2 - 3429,4}{364,9} = 0,016 \text{ р.}$$

В основу второго способа расчета положен прием абсолютных

*разниц*: отклонение фактического удельного веса от планового по каждому сорту умножаем на плановую цену единицы продукции соответствующего сорта, результаты суммируем и делим на 100:

$$\Delta \bar{\Pi}_{\text{кач}} = \frac{(1,9 \cdot 9,63) + (-1,9 \cdot 8,79)}{100} = 0,016 \text{ р.}$$

Таблица 12 – Расчет влияния качества ножниц на среднюю цену реализации

| Сорт продукции | Цена за ед., р. | Объем реализации, тыс. шт. |         | Удельный вес сортов, % |         |                  | Объем реализации 2019 г. при сортности по бизнес-плану, тыс. шт. | Выручка от реализации, тыс. р. |                               |
|----------------|-----------------|----------------------------|---------|------------------------|---------|------------------|--|--------------------------------|-------------------------------|
|                |                 | по бизнес-плану            | 2019 г. | по бизнес-плану        | 2019 г. | изменение (+, –) |  | при 2019 г.                    | при сортности по бизнес-плану |
| Первый         | 9,63            | 326,2                      | 271,1   | 72,4                   | 74,3    | 1,9              | 264,2  | 2610,7                         | 2544,2                        |
| Второй         | 8,79            | 124,3                      | 93,8    | 27,6                   | 25,7    | -1,9             | 100,7  | 824,5                          | 885,2                         |
| Всего          | –               | 450,5                      | 364,9   | 100,0                  | 100,0   | 0,0              | 364,9  | 3435,2                         | 3429,4                        |

Полученные данные свидетельствуют о том, что в результате улучшения качества продукции, т.е. повышения удельного веса продукции I сорта и уменьшения II, выручка от ее реализации увеличилась на 5,8 тыс. р. (3435,2–3429,4), а средняя цена – на 0,016 р.

По такой же методике рассчитывается *изменение средней цены реализации в зависимости от рынков и каналов сбыта продукции* (таблица 13).

Таблица 13 – Расчет влияния рынков сбыта ножниц на среднюю цену реализации

| Рынок сбыта      | Цена за ед., р. | Объем реализации, тыс. шт. |         | Структура реализации, % |         |                  | Изменение средней цены, р. |
|------------------|-----------------|----------------------------|---------|-------------------------|---------|------------------|----------------------------|
|                  |                 | по бизнес-плану            | 2019 г. | по бизнес-плану         | 2019 г. | изменение (+, –) |                            |
| Внутренний рынок | 9,21            | 324,4                      | 255,1   | 72,00                   | 69,92   | -2,08            | -0,19                      |
| Экспорт          | 9,87            | 126,1                      | 109,8   | 28,00                   | 30,08   | 2,08             | 0,21                       |
| Всего            | –               | 450,5                      | 364,9   | 100,00                  | 100,00  | 0,00             | 0,02                       |

В связи с изменением рынков сбыта продукции средний уровень цены увеличился на 0,02 р., а сумма выручки от реализации – на 7,3 тыс. р. (0,02 р. · 364,9 тыс.шт.).

Таким образом, проведение такого анализа позволит наметить резервы роста выручки от реализации продукции и повысить эффективность деятельности предприятия.

#### Список литературы

1. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.
2. 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. Краснодар, 2019. С. 259-262.
3. 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». Краснодар, 2017. С. 113-119.
4. Хорольская Т.Е. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации / Хорольская Т.Е., Калашникова Е.В., Еленская Е.И. // Вестник Академии знаний. 2020. № 3 (38). С. 286-290.
5. Папова Л.В. Формирование и использование финансовых результатов деятельности организации / Папова Л.В., Рева Е.М., Корчагина А.О. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф. Краснодар, 2017. С. 91-95.
6. Сигидов Ю.И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Сигидов Ю.И., Ясменко Г.Н. – М.: ИНФРА-М, 2015.
7. Чернявская С.А. Отдельные аспекты анализа реализации сельскохозяйственной продукции организаций Краснодарского края / Чернявская С.А., Гончарова Н.В., Новохацкая И.А. // Вестник Академии знаний. 2020. № 1 (36). С. 275-280.



## РАЗВИТИЕ РЫНКА ПЛОДООВОЩНОЙ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Бондарович Наталья Александровна, старший преподаватель  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

*В статье проведен анализ производства плодоовощной продукции, отражены тенденции экспорта и импорта овощей, бахчевых культур, фруктов, ягод и продуктов их переработки. Обобщены факторы и условия, способствующие инновационному развитию АПК Республики Беларусь.*

*Ключевые слова: АПК, плодоовощная продукция, анализ, экспорт, инновационное развитие, факторы*

## DEVELOPMENT OF THE MARKET OF FRUIT AND VEGETABLE PRODUCTS IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY

Bondarovich Natalia, senior lecturer  
Mogilev State University of Food Technologies, Mogilev, Republic of Belarus

*The article analyzes the production of fruits and vegetables, reflects the trends in the export and import of vegetables, melons and gourds, fruits, berries and products of their processing. The factors and conditions that contribute to the innovative development of the agro-industrial complex of the Republic of Belarus are generalized.*

*Keywords: agro-industrial complex, fruit and vegetable products, analysis, export, innovative development, factors.*

В обеспечении устойчивого инновационного развития экономики Республики Беларусь одно из важнейших мест принадлежит агропромышленному комплексу, не только обеспечивающему продовольственную безопасность страны, но и определяющему социальную стабильность общества. К одним из основных факторов достижения продовольственной безопасности, импортной независимости и увеличения экспортного потенциала относится активизации инновационной деятельности АПК.

В рамках государственных программ инновационного развития успешно реализованы инновационные проекты государственного значения, направленные на повышение конкурентоспособности национальной экономики. Целью Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 гг. является достижение Республикой Беларусь уровня инновационного развития стран-лидеров в регионе Восточной Европы на основе реализации интеллектуального потенциала белорусской нации [3].

На данном этапе сфера сельскохозяйственного производства является средой для внедрения и развития новых инновационных технологий. В Республике Беларусь насчитывается около 1389 сельскохозяйственных организаций, 3625 фермерских хозяйств, около 1 млн. личных подсобных хозяйств. Приоритетным направлением АПК является развитие крупнотоварного производства. Сельскохозяйственные организации, включая фермерские хозяйства, производят около 80 % продукции аграрного сектора Республики Беларусь, хозяйства населения примерно 20 %.

Производство овощей позволяет обеспечить в полном объеме внутренний рынок страны отечественной плодоовощной продукцией. Более двух третей валового сбора овощей производится в личных подсобных хозяйствах, одна треть производится на промышленной основе – в сельскохозяйственных организациях и в крестьянских хозяйствах. Динамика валового сбора и урожайности картофеля, овощей в хозяйствах всех категорий Республики Беларусь за 2020 г. приведена в табл. 1.

Таблица 1– Динамика валового сбора и урожайности картофеля, овощей в хозяйствах всех категорий Республики Беларусь

| Область     | Картофель               |                   | Овощи                   |                   |
|-------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|             | Валовый сбор, тыс. тонн | Урожайность, ц/га | Валовый сбор, тыс. тонн | Урожайность, ц/га |
| Минская     | 1240,1                  | 213               | 445,1                   | 279               |
| Брестская   | 1109,3                  | 209               | 404,3                   | 326               |
| Гродненская | 885,0                   | 212               | 214,4                   | 289               |
| Гомельская  | 766,6                   | 192               | 284,3                   | 223               |
| Могилевская | 671,0                   | 207               | 196,5                   | 262               |
| Витебская   | 559,1                   | 200               | 203,2                   | 287               |

В 2020 г. в хозяйствах всех категорий страны было произведено 5231 тыс. тонн картофеля и 1751 тыс. тонн овощей [4]. В защищенном

грунте произведено 121,3 тыс. тонн овощей, или 6,9% от общего объема производства. В структуре производства овощей в защищенном грунте доля производства помидоров составила 59,2%, огурцов – 39,3 %, прочих овощей – 1,5 %. По объему овощей в защищенном грунте первенство принадлежит Минской области: в 2020 г. произведено 52,1 тыс. тонн овощей, или 43 % от общего объема производства в стране, в том числе помидоров – 36,6 тыс. тонн (50,9 %), огурцов – 14,3 тыс. тонн (30 %).

Годовая потребность в овощной продукции для реализации населению составляет менее 50% от объема производства в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах. В частности, производство картофеля и овощей значительно превышает потребность, так как потребность внутреннего рынка в картофеле в 6-7 раз меньше выращенных объемов, в овощах – в два раза. Доля продажи организациями картофеля составляет 0,1%, овощей от 20-60 %. Самообеспеченность яблоками составляет 48%. За 2016-2019 гг. посажено новых садов 3,3 тыс. га. В сравнении с 2010 г. производство плодово-ягодной продукции в общественном секторе увеличилось в 4,2 раза, наибольший объем приходится на фермерские хозяйства (рост в 13 раз). Для обеспечения потребительского рынка в межсезонный период плодовоовощная продукция закладывается в стабилизационные фонды. Так на межсезонный период 2020-2021гг. планировалось заложить 27 тыс. тонн картофеля, 35 тыс. тонн овощей, 8 тыс. тонн фруктов. Доля закладки в стабилизационные фонды по сравнению с объемом производства составила по картофелю-2,5%, овощам-6%, фруктам-5%.

Государством приняты меры, направленные на постоянное наличие свежей плодовоовощной продукцией по доступным ценам. В розничных сетях с универсальным ассортиментом товаров свежих овощей и фруктов должно быть до 22 наименований, солений и квашений – до 6, быстрозамороженной продукции – до 45. Произведенная плодовоовощная продукция имеет высокую товарность и реализуется не только внутри страны, но и экспортируется за ее пределы.

Объем экспорта овощей, бахчевых культур, фруктов, ягод и продуктов их переработки составил 21,8% и 56,9 % соответственно от общего объема производства в 2019 г. (табл. 2).

Таблица 2 – Импорт и экспорт овощей, бахчевых культур, фруктов, ягод и продуктов их переработки, тыс. тонн

| Значение   | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Темп роста<br>2019г./<br>2015 г., % | Темп роста<br>2019г./<br>2018 г., % |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| овощи, бахчевые культуры<br>и продукты их переработки, тыс. тонн |         |         |         |         |         |                                     |                                     |
| импорт   | 543,2   | 501,3   | 544,7   | 375,1   | 333,6   | 61,4                                | 88,9                                |
| экспорт  | 558,9   | 515,5   | 578,0   | 506,6   | 404,6   | 72,4                                | 79,9                                |
| фрукты, ягоды<br>и продукты их переработки, тыс. тонн            |         |         |         |         |         |                                     |                                     |
| импорт   | 1 649,8 | 1 389,7 | 1 227,7 | 841,8   | 861,8   | 52,2                                | 102,4                               |
| экспорт  | 1 211,4 | 770,0   | 670,3   | 441,5   | 325,4   | 26,8                                | 73,7                                |

Анализируя данные табл. 2, необходимо отметить, что экспорт замороженных фруктов в РБ увеличился с 49,9 тыс. тонн в 2015 г. до 67,5 тыс. тонн в 2019 г. Импорт томатов в 2019 г. по сравнению с 2015 г. сократился в 3,4 раза, капусты – 3,5, цитрусовых плодов – 0,7, винограда – 1,8, яблок, груш, айвы – 2,5, абрикосов, вишни, черешни, персиков и слив – 4,2 раза. В 2019 г. импорт лука репчатого, чеснока увеличился в 1,4 раза по сравнению с 2015 г. Объем импорта соевых бобов в 2019 г. значительно увеличился [5].

Селекционный институт овощеводства НАН Беларуси непрерывно работает по созданию новых сортов овощных, бахчевых и пряно-ароматических культур, при создании которых наибольшее внимание уделяется вкусовым качествам, полезности, возможности длительного хранения. Консервная отрасль страны перерабатывает ежегодно около 40 видов сельскохозяйственного и дикорастущего сырья (70-100 тыс. тонн). На перерабатывающих организациях плодоовощной продукции производится последовательное внедрение новейших технологий переработки, что позволит создать в Республике Беларусь современное овощеконсервное производство способствующего увеличению выпуска плодоовощных консервов и прежде всего импортозамещающего ассортимента.

Необходимо отметить, что в целом развитие аграрного сектора Беларуси идет сдерживающими темпами по сравнению с другими отраслями экономики. Единственной альтернативой нынешнему состоянию перерабатывающих отраслей АПК следует считать инновационное развитие. Широкое применение научно-технических достижений является наиболее эффективной формой обеспечения устойчивого раз-

вития отрасли, а сам научно-технический прогресс определяется возможностями инновационного пути развития аграрного производства [1,6].

Одним из направлений инновационного развития сельского хозяйства является производство экологически чистой продукции. Производство экологически чистых продуктов питания, является гарантией безопасности и здоровья людей. В стране постепенно формируется рынок органических продуктов питания. Основной органической продукцией, которая пользуется спросом у населения, являются овощи, корнеплоды, фрукты, ягоды и др.

В процессе проведения исследования выделены основные факторы, способствующие инновационному развитию АПК – это заинтересованность различных организаций в получении дополнительного эффекта от внедрения научных разработок, ускорение разработок новшеств, информированность на рынке продовольствия о научных разработках, научная и организационная подготовленность кадров, выбор приоритетных направлений внедрения новых технологий, стимулирование за результативность инновационной деятельности.

#### Список литературы

1. Продовольственная безопасность Республики Беларусь в условиях международной и региональной интеграции. Мониторинг - 2018 / В.Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исслед. в АПК НАН Беларуси, 2019. – 321 с.
2. Головенчик Г. Г. Цифровая экономика [Электронный ресурс]: учеб.-метод. комплекс / Г. Г. Головенчик. – Минск: БГУ, 2020. – 143 с
3. Концепция Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 гг. — Минск: ГУ «БелИСА», 2020. — 56 с.
4. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/news/ff86ae687d5d23f0.html>. — Дата доступа: 27.02.2021.
5. Сельское хозяйство Республики Беларусь. Статистический сборник. / Нац. стат. комитет Республики Беларусь. – Минск, 2019. – 212 с.
6. Danilovich H. Compulsory reduced working time in Belarus: Incidence, operation and consequences / H. Danilovich, R. Croucher, N. Makovskaya // *Economic & Industrial Democracy*. – 2017. – Т. 38, № 4. – P. 723–740.
7. Трубилин А.И. Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях плодоовощной перерабатывающей отрасли / Трубилин А.И., Сигидов Ю.И., Власова Н.С. Краснодар: КубГАУ, 2007.
8. Адаменко А.А. Становление рыночной экономики в России / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Мелик М.Д. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. Краснодар, 2016. С. 639-643.

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ И РЕАЛИЗАЦИИ ОВОЩЕЙ**

Журова Ирина Викторовна, старший преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

*В статье рассмотрена роль механизма устойчивого развития предприятия в достижении поставленных перед ним целей и задач экономического, социального, экологического и инновационного развития. Представлен авторский подход к определению и группировке принципов, на которых стоит механизм устойчивого развития предприятия.*

*Ключевые слова: устойчивость, механизм, принцип, развитие*

## **FEATURES OF THE FORMATION OF THE MECHANISM OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE IN THE PRODUCTION AND SALE OF VEGETABLES**

Zhurava Iryna, senior lecturer  
The Education Establishment «Belarusian State Agricultural Academy»  
Gorki, Republic of Belarus

*The article considers the role of the mechanism of sustainable development of the enterprise in achieving the goals and objectives of economic, social, environmental and innovative development set for it. The author's approach to the definition and grouping of the principles on which the mechanism of sustainable development of the enterprise is based is presented.*

*Key words: sustainability mechanism, principle, development*

Устойчивость сельскохозяйственного предприятия, является сложной системой, состоящей из четырех подсистем таких как: социальная, экономическая, экологическая и инновационная. В связи, с чем устойчивое развитие таких предприятий вызывает необходимость создания определенного механизма функционирования направленного на совершенствование работы каждой из вышеуказанных подсистем.

В литературе для характеристики деятельности предприятия используется большое количество категорий связанных с понятием «механизм»: «организационно-экономический механизм», «финансовый механизм», «хозяйственный механизм», «механизм экономический», «механизм достижения экономической устойчивости» и др. [1; 2; 7, с. 74; 8; 11]. Каждая категория основывается на рассмотрении разных рычагов воздействия на отдельные сферы деятельности предприятия для получения желаемого результата.

Устойчивое развитие предприятия требует реализации комплекса мероприятий, затрагивающих все сферы его деятельности, исходя из чего понятие «механизм устойчивого развития предприятия» представляет собой сложную комплексную категорию.

Механизм устойчивого развития должен содержать систему целей, задач, функций, принципов и методов, определяющих внутреннюю организацию и задающих порядок взаимодействия и направления воздействия механизма. Содержание и структуру такого механизма необходимо рассматривать в двух плоскостях – управления и организации устойчивого развития, в разрезе управляемых параметров устойчивого развития [15, с. 246].

К основным целям и задачам устойчивого развития сельскохозяйственного предприятия при производстве и реализации овощей можно отнести следующее: интенсификация производства, на основе внедрения эффективных инвестиционных проектов, наращивание объемов производства экологически чистой продукции и ее сбыта, обеспечение требуемой конкуренции продукции на рынке, увеличение социальной удовлетворенности персонала, а также повышение эффективности использования ресурсного потенциала предприятия, сохранение окружающей среды.

Формирование и реализация механизма устойчивого развития предприятий при осуществлении отдельных видов деятельности строится на базе определенных принципов. Данные принципы базируются на общих принципах управления и общесистемных принципах и являются их производными, т.е. сообразными целям, задачам и принципам деятельности предприятия.

С учетом специфики деятельности сельскохозяйственных предприятий при производстве и реализации овощей, а также обобщения различных подходов к определению принципов устойчивого развития [3, с. 77-78; 4, с. 158-159; 5, с. 9; 6, с. 22; 9; 10, с. 25; 12, с. 158; 13, с. 88;

14, с. 61; 15, с. 247-248] сформулированы следующие группы принципов: базисные; экономические, социальные, экологические, инновационные.

Базисные принципы, являются универсальными и применяются относительно процессов относящихся ко всем подсистемам предприятия. К ним относятся следующие принципы:

- целенаправленности (развитие предприятия должно происходить в соответствии с поставленными целями и задачами);

- комплексности (развитие предприятия должно происходить по всем подсистемам (социальной, экономической, экологической и инновационной));

- адекватности (развитие предприятия должно происходить в соответствии с современными объективными закономерностями развития народного хозяйства);

- иерархичности (выстраивание структуры рычагов воздействия по группам в соответствии с алгоритмом их использования для достижения устойчивого развития предприятия);

- принцип адаптивности (непрерывная корректировка мероприятий по достижению устойчивого развития под влиянием внешних и внутренних факторов);

- принцип прозрачности (обеспечение информационной открытости в интересах обеспечения обратной связи производственных и административных структур предприятия).

Экономические принципы развития экономической системы при производстве и реализации овощей предполагают формирование условий способствующих наращиванию доходов сельскохозяйственного предприятия, а также снижению стоимости продукции для конечного потребителя. Среди них следующие принципы:

- принцип самокупаемости (предполагает формирование уровня затрат на уровне позволяющем покрыть затраты при производстве овощей, а также затрат на их реализацию);

- принцип доступности (предполагает формирование цен на производимую продукцию ниже среднерыночных, что делает произведенную продукцию более привлекательной для покупателя).

Социальные принципы характеризуют уровень удовлетворенности населения, среди которых главную роль занимает уровень обеспеченности населения овощами, и показывает насколько население страны обеспечено овощами местного производства.



К социальным принципам также относятся: принцип занятости сельского населения и принцип роста доходов сельского населения. Данные принципы предполагают развитие предприятия с учетом социальной ориентированности и приоритетности национальных программ по улучшению социальной среды сельских территорий, повышению уровня и качества жизни сельского населения. Устойчивое развитие сельскохозяйственных предприятий возможно только при условии, что нынешние поколения имеют возможность удовлетворить свои нужды, а также нужды будущих поколений.

Экологические принципы предполагают, что развитие предприятия должно происходить таким образом, что бы обеспечить улучшение качества жизни населения путем обеспечения его экологически чистыми продуктами питания, при сохранении окружающей природной среды. К ним относятся следующие принципы: принцип соответствия продукции экологическим нормам; принцип сохранения экологической безопасности окружающей среды; принцип рационального использования окружающей среды.

Инновационные принципы предполагают необходимость освоения эффективных инновационных проектов в основные, оборотные средства, а также технологии производства, хранения и переработки продукции.

- принцип научной обоснованности (определяет необходимость внедрения в процесс производства научно-обоснованных инновационных разработок прошедших процесс апробации для достижения устойчивого развития предприятия).

- принцип рациональности (предполагает получение максимальной выгоды от внедрения инновационного проекта при минимальном уровне затрат);

- принцип непрерывности (предполагает, что инновационное развитие должно продолжаться в течение всего жизненного цикла предприятия).

Отличительной особенностью предлагаемой группы принципов является системный подход к их формированию. Поскольку процесс развития предприятия с учетом минимизации рисков причинения ущерба окружающей среде и поддержания социальной направленности его деятельности обеспечивается при равном участии всех составных элементов деятельности предприятия.

Важным инструментом механизма управления устойчивым развитием предприятия является мониторинг факторов, оказывающих влияние на его функционирование (внутренних и внешних).

Несмотря на то, что внутренние и внешние факторы находятся в тесной взаимосвязи, они по-разному влияют на устойчивость предприятия, оказывая как прямое, так и косвенное влияние на уровень устойчивости организации.

Факторы, относящиеся к среде косвенного воздействия, не влияют напрямую на деятельность предприятия, но само влияние, как правило, является весьма существенным. Среди косвенных факторов можно выделить большинство факторов внешней среды, а именно: уровень инфляции, налоговое законодательство, кредитная и страховая политика, политическая стабильность в стране, загрязненность окружающей среды, уровень занятости и доходов населения, численность экономически активного населения и уровень социального развития сельских территорий.

Прямое воздействие оказывают факторы внутренней среды, а также некоторые факторы внешней среды тесно взаимосвязанные непосредственно с деятельностью организации (удаленность рынков сбыта произведенной продукции и поставщиков необходимого для осуществления производства сырья, качество почвы, уровень государственной поддержки сельхозпроизводителей и действующая в стране ценовая политика в отношении сельскохозяйственной продукции).

Таким образом, механизм устойчивого развития сельскохозяйственного предприятия при производстве и реализации овощей представляет собой систему управленческих и контрольных мероприятий направленных на достижение поставленных перед предприятием целей и задач экономического, социального, экологического и инновационного развития, сформированных на основе принципов и инструментов устойчивого развития, достигнутого уровня устойчивости и условий внешней и внутренней среды.

#### Список литературы

1. Большой экономический словарь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com/articles/%D0%9C-%D0%9C%D0%95/page-1> – Дата доступа: 10.01.2021 г.
2. Воробьева И.П. Экономика и управление производством: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / И. П. Воробьева, О. С. Селевич. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 191 с.

3. Громов, Е.И. Стратегическое планирование устойчивого развития сельских территорий: дис. ... доктора экон. наук: 08.00.05 / Е.И. Громов; ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет». – Москва, 2018. – 349 с.
4. Гусаков, Е.В. Теоретико-методологические основы мегакластерного развития АПК / Е.В. Гусаков // Весті Нацыянальнай акадэміі навук Беларусі. Серыя аграрных навук. – 2018. – Т. 56. - № 3. – С. 286- 303.
5. Ефименко, А.В. Формирование эффективного механизма устойчивого развития перерабатывающих организаций АПК: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / А.В. Ефименко; УО «Могилевский государственный университет продовольствия». – Горки, 2017. – 29 с.
6. Колобов, А.В. Ключевые принципы устойчивого развития бизнес-системы предприятия / А.В. Колбов // Управленческие науки. – 2020. – Том. 10. - № 3. – С. 21-32.
7. Механизм достижения экономической устойчивости / Ю.А. Дмитриев [и др.] // Вестник Академии. Региональная экономика. – 2020. - № 3. – С. 70-79.
8. Милкова, О.И. Экономика и организация предприятия: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.И. Милкова. – М. Издательство Юрайт, 2019. – 473 с.
9. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс]: протокол заседания Президиума Совета Министров Респ. Беларусь, 02 мая. 2017 г., № 10// Министерство экономики Республики Беларусь. – 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: 13.03.2020 г.
10. Одиноченкова, Н.В. Факторы устойчивого экономического развития промышленных предприятий / Н.В. Одиноченкова // Синергия. – 2018. - № 8. – С. 22-28.
11. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь. [Электронный ресурс] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – 2011. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_67315/a6f57425137e9aa54537f0b3f5364ce165aedb0a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67315/a6f57425137e9aa54537f0b3f5364ce165aedb0a/) – Дата доступа: 10.01.2021 г.
12. Соколов, А.П. Управление устойчивым развитием промышленных предприятий в регионе на основе государственно-частного партнерства: дис. ... доктора экон. наук: 08.00.05 / А.П. Соколов; ФГБУН ИПР РАН. – Москва, 2018. – 270 с.
13. Тополева, Т.Н. Исследование принципов и факторов устойчивого развития промышленного предприятия / Т.Н. Тополева // Вестник НГИЭИ – 2018. -№ 6(85). – С. 85-96.
14. Чазова, И.Ю. Организационно-экономический механизм устойчивого развития рынка овощей защищенного грунта: дис. ... доктора экон. наук: 08.00.05 / И.Ю. Чазова; ФГБУН «Удмуртский филиал Института экономики Уральского отделения Российской академии наук». – Екатеринбург, 2017. – 301 с.
15. Шишло, С.В. Механизм устойчивого развития предприятия в квазиинтеграционной структуре / С.В. Шишло, В.А. Усевич, Ю.Н. Андросик // Труды БГТУ. – 2017. – Серия 5. - № 1. – С. 244-249.

## **ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК КАК СИСТЕМА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ**

Какора Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент  
Волкова Екатерина Васильевна, канд. экон. наук, доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрена роль производственного потенциала в системе экономических отношений. Раскрыты подходы к определению сущности и структуры производственного потенциала.*

*Ключевые слова: экономический потенциал, производственный потенциал, подходы, ресурсный, результативный*

## **PRODUCTION POTENTIAL OF AGRO-PROCESSING ORGANIZATIONS AS A SYSTEM OF ECONOMIC RELATIONS**

Kakora Marina, candidate of economic sciences, associate professor  
Volkova Ekaterina, candidate of economic sciences, associate professor  
Mogilev State University of Food Technologies,  
Mogilev, Republic of Belarus

*The article examines the role of production potential in the system of economic relations. Approaches to the definition of the essence and structure of production potential are disclosed.*

*Key words: economic potential, production potential, approaches, resource, effective*

В современных условиях развития под производственным потенциалом понимают систему экономических отношений, которая возникает между хозяйствующими субъектами на макро- и микроуровнях с целью получения максимально возможного производственного результата при наиболее эффективном использовании производственных ресурсов, имеющейся технике и технологиях, инновационных формах организации производства. Выделяют три уровня производственного потенциала: национальный региональный, предприятия.

Производственный потенциал организации – это отношения, которые возникают на микроуровне (уровне предприятия) между ее работниками по поводу получения максимально возможного производственного результата вне зависимости от изменения внешней среды.

Опираясь на различные подходы в экономической литературе приведена схема взаимосвязи различных видов потенциалов на предприятиях (рисунок 1).

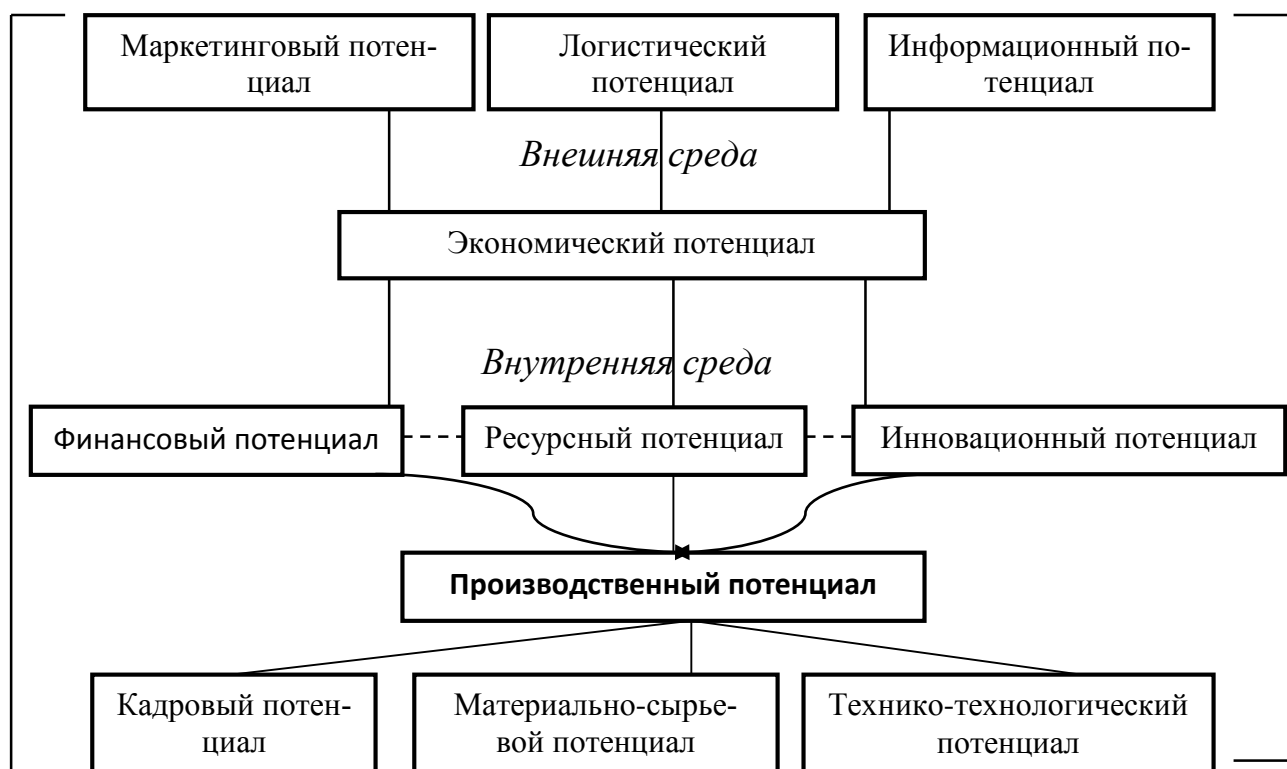


Рисунок 1 – Схема взаимосвязи потенциалов перерабатывающих организаций АПК

Экономический потенциал находится в центре схемы, он является сложной, динамичной, многоуровневой категорией и представляет собой совокупность максимальных возможностей организации, обусловленных имеющимися в ее распоряжении ресурсами для эффективного производства товаров с целью удовлетворения потребностей рынка с учетом факторов внутренней и внешней среды [2].

Неотъемлемой частью экономического потенциала перерабатывающих организаций АПК является производственный потенциал, который представляет основную производственную характеристику предприятия и напрямую связан с его экономическим развитием.

Производственный потенциал характеризует способность экономической системы преобразовывать поступающие в нее ресурсы. Его оценивают либо по интенсивности выхода данной системы, то есть по объему реализованной продукции, либо по отдельным факторам, взаимодействие которых в системе обеспечивает получение данного выхода [15].

Производственному потенциалу как экономической системе присуща одна особенность, оказывающая решающее влияние на характер и содержание взаимосвязей его элементов, – это их взаимозаменяемость. Взаимозаменяемость элементов производственного потенциала создает возможности выбора наиболее эффективных вариантов выпуска продукции и экономии ресурсов.

Проведенный анализ показал, что в экономической литературе существует несколько подходов в определении сущности и структуры производственного потенциала: ресурсный и результативный.

В свою очередь ресурсный подход имеет направление от «входа» к «выходу» - от ресурсов к реализации продукции, результативный подход, наоборот - от «выхода» к «входу».

Ресурсный подход является наиболее распространенным. Его сторонники рассматривают производственный потенциал как совокупность различных ресурсов без учета их взаимосвязей и участия в процессе производства [12]; отождествляют производственный потенциал с основными средствами, материальными и трудовыми ресурсами [3]; рассматривая производственный потенциал организации, ограничиваются только трудовыми ресурсами и сводят его к «наличию ресурса, без которого использование остальных не представляется возможным» [4-8,11,16].

Таким образом, к ресурсам, характеризующим производственный потенциал, чаще всего относят:

- основные средства предприятия;
- оборотные средства предприятия (материальные ресурсы);
- трудовые ресурсы предприятия.

Состав применяемых перерабатывающими организациями АПК ресурсов весьма разнообразен. Производственные ресурсы представляют собой отдельные составные элементы производственного потенциала организаций АПК, использование которых в совокупности обеспечивает выпуск в единицу времени определенного количества продукции соответствующего качества. Выделяют следующие виды про-

изводственных ресурсов: трудовые ресурсы, являющиеся определяющими и наиболее активными, представляют собой способности к общественно полезному труду. В процессе производства они приводят в движение производственные ресурсы с целью достижения поставленных задач; материальные ресурсы – это средства производства, состоящие из средств и предметов труда (основных и оборотных); финансовые ресурсы используются для обеспечения функционирования материальных ресурсов и др.

Данный подход исключает рассмотрение взаимодействия ресурсов, так как наличие ресурсов не предполагает их использование. Недостатком данного подхода является то, что отождествляют производственный потенциал с техническим потенциалом предприятия; трудовые ресурсы предприятия зачастую рассматривают как самостоятельный вид ресурсов организации.

Другая группа экономистов в рамках результативного подхода определяет производственный потенциал как способность производственной системы производить определенное количество материальных благ, используя ресурсы производства.

Определяют производственный потенциал как «...категорию, объединяющую различные производственные возможности предприятия по выпуску и реализации различных видов продукции, оказанию услуг» [1].

Производственный потенциал предприятия - это «...имеющиеся у него потенциальные возможности по выпуску конкурентоспособной продукции при использовании совокупности имеющихся на предприятии технических, трудовых и материально-энергетических ресурсов» [10].

Структуру производственного потенциала представляют в виде трех составляющих: производственной (объем производства продукции, основные средства), материальной (использование сырья и материалов), кадровой (профессиональные кадры) [9].

Под производственным потенциалом организации понимают «отношения, возникающие в организации по поводу достижения максимально возможного производственного результата при наиболее эффективном использовании: интеллектуального капитала компании для поиска передовых форм организации производства; имеющейся техники в целях получения наиболее высокого уровня технологий; материальных ресурсов для обеспечения максимальной экономии и оборачиваемости» [13].

Важным инструментом оценки развития и эффективности функционирования организаций АПК являются эконометрические модели, которые отражают взаимосвязь результативных показателей и обуславливающих их основных факторов и позволяют решить следующие задачи: объективная оценка конечных результатов деятельности предприятий АПК для эффективного их функционирования; расчет оптимальных объемов ресурсов с установлением их рационального соотношения и выявление резервов повышения эффективности использования потенциала организаций АПК на основе оценки окупаемости ресурсов [14].

Для решения данных задач используют производственную функцию, в качестве основных элементов использованы основные, оборотные средства и труд. Производственная функция формирования выручки от реализации продукции имеет вид:

$$y_x = a_0 x_1^{a_1} x_2^{a_2} x_3^{a_3}, \quad (1)$$

где  $y_x$  – выручка от реализации продукции, тыс. руб.;

$a_0$  – свободный коэффициент, помогающий сопоставить показатели модели в динамике;

$a_1, a_2, a_3$  – коэффициенты регрессии, отражающие степень влияния факторного показателя на результативный (соответственно основных средств, оборотных средств и затрат труда);

$x_1$  – стоимость основных средств, тыс. руб.;

$x_2$  – стоимость оборотных средств, тыс. руб.;

$x_3$  – затраты труда, тыс. чел.- час.

Используя полученную производственную функцию, можно произвести вычисления предельных и средних продуктов труда и капитала и исследовать эффективность использования факторов производства. Для этих целей рассчитывают средний, предельный и средний частичный продукт. Средний продукт  $i$ -го фактора определяется отношением количества произведенного продукта  $y$  к количеству затраченного фактора  $x_i$  – за период времени:

$$Ay_{xi} = f(x_1, x_2, \dots, x_n) / x_i. \quad (2)$$

Предельный продукт фактора  $x_i$  представляет собой дополнительный продукт, произведенный предприятием при затратах дополнительной единицы фактора  $x_i$ :

$$My_{xi} = \partial f(x_1, x_2, \dots, x_n) / \partial x_i \quad (3)$$



Средний частичный продукт – это объем производства, полученный за счет использования единицы определенного ресурса. Данный показатель ( $A'y_{xi}$ ) рассчитывается по формуле:

$$A'y_{xi} = (\beta_i / \sum \beta_i) (f(x_1, x_2, \dots, x_n) / x_i), \quad (4)$$

где  $\beta_i$  –  $\beta$ -коэффициент, характеризующий степень влияния  $i$ -го факторного показателя на результативный показатель.

Применяя аппарат производственных функций (как один из способов описания технологии), определяется оптимальное соотношение ресурсов, при которых достигается наибольший объем производства продукции на предприятии. Предложенная оценка позволяет моделировать и прогнозировать конечные результаты деятельности предприятий АПК в зависимости от оптимальной структуры ресурсов (затрат труда и капитала).

Выделение эффективности использования производственных ресурсов позволяет проводить комплексный анализ различных факторов развития производства с целью выявления имеющихся резервов. Для мобилизации имеющихся резервов важно располагать объективными данными, характеризующими эффективность использования, как производственного потенциала, так и каждого вида производственных ресурсов. Между составляющими производственного потенциала организаций АПК существуют определенные отношения, характер которых определяется трансформациями внутренней и внешней среды организации, поэтому его оценка может осуществляться как на конкретный момент времени, так и в динамике за ряд периодов, что позволит провести его комплексную оценку.

Таким образом, оба подхода (ресурсный и результативный) могут в равной мере использоваться для уточнения понятия «производственный потенциал», что в свою очередь зависит от целей проведения оценки потенциала. Так, при оценке текущего состояния, текущей стоимости организации и разработке краткосрочных планов необходимо использовать ресурсный подход. При создании конкурентных преимуществ, разработке стратегических планов развития организации – результативный. Совмещение двух различных подходов (ресурсного и результативного) при оценке и анализе производственного потенциала перерабатывающих организаций АПК потребует устранения ряда противоречий, которые возникнут в силу допущений, принимаемых при практической реализации каждого из традиционных подходов в отдельности.

Проведенные исследования свидетельствуют о том, что производственный потенциал как неотъемлемая часть экономического потенциала является сложной и динамической характеристикой и проявляется в процессе его использования. Эффективное использование имеющихся ресурсов должно приводить к достижению максимально возможного результата.

#### Список литературы

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т. Б. Бердникова. – М.: ИНФРА, 2002. – 215 с.
2. Волкова Е.В. Развитие экономического потенциала организаций перерабатывающей промышленности: теоретико-методологические аспекты: моногр. / Е.В. Волкова. – Могилев: МГУП, 2016. – 199 с.
3. Леонова Н.Г. Эффективное использование основного капитала и разработка стратегии развития производственного потенциала: моногр. / Н. Г. Леонова, Д. А. Нижник; [научн. ред. Е.А. Карловская]; ФГБОУ ВО «Тихоокеанский гос. ун-т». – Хабаровск: Изд-во ТОГУ, 2019. – 91с.
4. Маковская Н.В. Особенности функционирования каналов трудоустройства на рынке труда в Беларуси / Н. В. Маковская // Вестн. Омского ун-та. Сер. Экономика. – 2016. – № 3. – С. 194–200.
5. Маковская Н. В. Элементы гибкого использования трудовых ресурсов на внутреннем рынке труда предприятия / Н. В. Маковская // Вестн. Витеб. гос. технол. ун-та. – 2013. – № 2. – С. 139–145.
6. Маковская Н. В. Ретроспектива развития внутренних рынков труда / Н. В. Маковская // Вестн. Удмуртского ун-та. Сер., Экон. и право. – 2005. – № 3. – С. 119–138.
7. Маковская Н. В. Современные особенности функционирования рынка труда в Беларуси: моногр. / Н. В. Маковская. – Могилев: МГУ имени А. А. Кулешова, 2020. – 263 с.
8. Маковская Н.В. Использование ресурса рабочего времени в промышленности Беларуси / Н. В. Маковская, Т.И. Чегерова // Весн. Магілёўск. дзярж. ун-та імя А. А. Куляшова. Сер. Д. Эканоміка, сацыялогія, права. – 2018. – № 1. – С. 11–23.
9. Мерзликина Е.М. Оценка эффективности деятельности организации: моногр. / Е. М. Мерзликина. – Москва: МГУП, 2000. – 93 с.
10. Нгуен Т.Т. Ханг. Производственный потенциал предприятий и эффективность его использования в условиях рынка: дис. на соискание уч. степени к.э.н. / Т. Т. Ханг Нгуен. – М., 2001. – 181 с.
11. Ревуцкий Л. Д. Потенциал и стоимость предприятия / Л. Д. Ревуцкий. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 208 с.
12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М: ИНФРА-М. – 2020. – 378 с.

13. Фомин П.А. Особенности оценки производственного и финансового потенциала / П.А. Фомин, М.К. Старовойтов // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docviewer.yandex.by/>. – Дата доступа: 18.03.2021.
14. Шафранская И. В. Эконометрический анализ использования ресурсов в сельскохозяйственном производстве / И. В. Шафранская // Проблемы экономики: сб. науч. трудов. Выпуск 1(18). – Горки, 2014. – С. 152 – 163.
15. Шешукова Т.Г. Экономический потенциал предприятия: сущность, компоненты, структура / Т.Г. Шешукова, Е.В. Колесень // Вестник Пермского ун-та. – 2011. – Вып. 4. – С.118-127.
16. Danilovich H. Compulsory reduced working time in Belarus: Incidence, operation and consequences / H. Danilovich, R. Croucher, N. Makovskaya // *Economic & Industrial Democracy*. – 2017. – Т. 38. – № 4. – P. 723–740.

## **АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

Пантелеева Ирина Ивановна, канд. экон. наук, доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

*В статье выявлены особенности формирования и функционирования экономического механизма организаций перерабатывающей промышленности, разработан и апробирован методика оценки их инновационного развития. Предложен коэффициент инновационного развития перерабатывающих организаций АПК, в котором учтены их инновационный потенциал, инновационная деятельность и инновационная активность. Обосновано создание и формирование инновационного кластера хлебопекарной промышленности.*

*Ключевые слова: перерабатывающие организации АПК, инновационное развитие, коэффициент, механизм, стратегия, проект, инновационный кластер*

## **ANALYSIS AND PROSPECTS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF AGRO-INDUSTRIAL PROCESSING ORGANIZATIONS**

Panteleeva Irina, candidate of economic sciences, associate professor  
Mogilev State University of Food Technologies,  
Mogilev, Republic of Belarus

*The article identifies the features of the formation and functioning of the economic mechanism of the organizations of the processing industry, developed and tested the methodology for assessing their innovative development. The coefficient of innovative development of processing organizations of the agro-industrial complex is proposed, which takes into account their innovative potential, innovative activity and innovative activity. The creation and formation of an innovative cluster of the bakery industry is justified.*

*Keywords: agro-industrial complex processing organizations, innovative development, coefficient, mechanism, strategy, project, innovation cluster*

В условиях цифровой экономики приоритетным направлением инновационного развития АПК является формирование целостного, эффективно функционирующего организационно-экономического меха-

низма, позволяющего использовать интеграционные возможности различных организаций.

Выполненный анализ сущности понятия «инновация» показал, что в литературе распространены ряд подходов: 1) инновация отождествляется с нововведением, новшеством; 2) инновация рассматривается как процесс создания новой продукции, технологии; 3) инновация как внедрение в производство новых изделий, подходов, качественно отличных от предшествующих аналогов.

Инновации осуществляются в различных сферах деятельности и их исследовали как элемент инновационного развития организаций АПК. Дано авторское определение: инновационного развития организаций, инновационной деятельности и инновационной активности.

*Инновационное развитие организаций* – это качественное изменение процесса, направленное на повышение эффективности производства путем освоения достижений науки и передового опыта, использования новых способов, факторов, условий и сфер реализации потенциала в рамках выбранной стратегии.

*Инновационная деятельность* – это практическая реализация научно-технического и интеллектуального потенциала с целью получения новой (усовершенствованной) продукции, более совершенной технологии, способа организации производства и управления.

*Инновационная активность* – комплексная характеристика интенсивности и эффективности инновационной деятельности перерабатывающих организаций АПК, отражающая уровень их инновационного климата.

Инновации в перерабатывающей промышленности классифицированы по следующим признакам:

- по сфере деятельности и в рамках ресурсной базы (*социальные, экономические, организационные, маркетинговые и информационные инновации*);
- по сфере распространения (*производственные и управленческие инновации*);
- по предметно-содержательной структуре (*продуктовые и технологические (процессные) инновации*).

Специфика инновационного процесса в АПК заключается в многообразии отраслевых, функциональных, организационных особенностей и технологий производства: 1) значительное количество и разнообразие видов сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки; 2) неравномерная загрузка производственных мощностей

организаций из-за сезонности и снижения объема поставок сырья; 3) высокий уровень материалоемкости производства продукции (с учетом использования сырьевых и других видов материальных ресурсов, стимулирования повышения качества сельскохозяйственного сырья и конечной пищевой продукции; 4) значительные объемы производства скоропортящейся продукции, требующей реализации в сжатые сроки; 5) необходимость обучения здоровому питанию с целью формирования стереотипов пищевого поведения и формирования рыночного спроса на новую продукцию.

На современном этапе экономический механизм инновационного развития перерабатывающих организаций АПК – это совокупность инструментов, систем, методов, методик и алгоритмов, с помощью которых обеспечивается воздействие на инновационную деятельность перерабатывающих организаций АПК для обеспечения эффективности производства [9].

Выявлены особенности экономического механизма организаций перерабатывающей промышленности, который исследован с позиции системного подхода:

- «вход» представлен их инновационным потенциалом,
- «процесс» или механизм преобразования «входа» в «выход» – инновационной деятельностью,
- «выход» – инновационной активностью перерабатывающих организаций АПК.

Выполненный анализ показал, что в Республике Беларусь снизился как удельный вес инновационно-активных перерабатывающих организаций АПК в общей структуре организаций промышленности, так и их количество, осуществлявших затраты на организационные и маркетинговые инновации – соответственно на 64% и 42 %. В 2017 г. по сравнению с 2013 г. снизился удельный вес инновационной продукции организаций перерабатывающей промышленности Республики Беларусь в общем объеме отгруженной продукции на 2,3 % (в целом по промышленности – на 0,4 %). В структуре источников затрат на технологические инновации в перерабатывающей промышленности в 2017 г. по сравнению с 2013 г. снизился удельный вес собственных средств организаций на 12,1 %, произошло снижение и по остальным источникам финансирования данных затрат.

Инновационный потенциал предприятий АПК – это совокупность его характеристик, определяющих способность к осуществлению деятельности по созданию и практическому использованию нововведений.

В экономической литературе к элементам инновационного потенциала предприятий АПК относятся различные ресурсы: материально-технические, финансовые, организационные, кадровые и социально-психологические факторы. Каждый из элементов инновационного потенциала предприятий АПК имеет специфику использования, подлежит влиянию различных факторов и зависит от уровня их развития [1-8].

Обоснована методика оценки инновационного потенциала организаций перерабатывающей промышленности, основанная на интегральном подходе с учетом следующих этапов: обоснование системы оценочных показателей, формирование исходной информации по выбранным показателям и ранжирование организаций по уровню их развития. На основе выделенных структурных элементов определены оценочные показатели и уровень инновационного потенциала перерабатывающих организаций АПК Могилевской области.

Предложен коэффициент инновационного потенциала организаций перерабатывающей промышленности ( $K_{un}$ ), который рассчитывается с учетом предложенных структурных элементов по формуле:

$$K_{un} = \sqrt[4]{K_1 \times K_2 \times K_3 \times K_4} \quad (1)$$

где  $K_1, K_2, K_3, K_4$  – значения показателей элементов инновационного потенциала (финансовый, производственный, управленческий и интеллектуальный).

В процессе исследований разработана система показателей оценки инновационного потенциала исследуемых организаций, на основании которой выделены три уровня:

с высоким уровнем инновационного потенциала – первая группа ( $K_{un} = 0,31-0,5$ ) ОАО «Бабушкина крынка» – управляющая компания холдинга «Могилевская молочная компания ОАО «Бабушкина крынка» и ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай», что свидетельствует о том, что у данных организаций есть способность к разработке и внедрению инноваций;

со средним уровнем инновационного потенциала – вторая группа ( $K_{un} = 0,16-0,3$ ) – ОАО «МОЖЕЛИТ», ОАО «Могилевская фабрика мороженого», ОАО «Могилевский мясокомбинат», ОАО «Шкловский маслодельный завод», РДУПП «Осиповичский хлебозавод», ОАО «Холдинг «Могилевоблпищепром», ОАО «Молочные горки». Выполненная оценка показала, что у данных организаций есть способность

внедрять новые виды оборудования, техники и технологии, совершенствовать выпускаемую продукцию, осуществлять продуктовые, процессные, организационные и маркетинговые инновации;

с низким уровнем инновационного потенциала – третья группа ( $K_{un} = 0,0-0,15$ ) – ОАО «Холдинг «Могилевхлебопродукт», ОАО «Бобруйский мясокомбинат», ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов», ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод», ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов», у которых невысокая способность к осуществлению инноваций.

По результатам проведенной оценки определены в зависимости от уровня инновационного потенциала виды инновационной деятельности, которые они способны осуществлять.

Также определены оценочные показатели инновационной активности и инновационной деятельности перерабатывающих организаций АПК.

Коэффициент инновационного развития перерабатывающих организаций АПК ( $K_{разв.}$ ), в котором учтены инновационный потенциал, инновационная деятельность и инновационная активность рассчитывается по формуле:

$$K_{ир} = \sqrt[3]{K_{ип} \times K_{ид} \times K_{иа}} \quad (2)$$

где  $K_{un}$  – коэффициент инновационного потенциала;

$K_{ид}$  – коэффициент инновационной деятельности;

$K_{иа}$  – коэффициент инновационной активности.

Проведенные исследования показали, что в ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай» в 2017 г. по сравнению с 2014 г. коэффициент инновационной деятельности снизился на 0,005, коэффициент инновационной активности увеличился на 0,015 (за счет роста доли инновационной продукции в общем объеме отгруженной инновационной продукции). В ОАО «Бабушкина крынка» - управляющей компании Холдинга «Могилевская молочная компания ОАО «Бабушкина крынка» за исследуемый период коэффициент инновационной активности увеличился на 0,012 за счет роста экспорта инновационной продукции. В ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай» и ОАО «Бабушкина крынка» в 2017 г. по сравнению с 2014г. коэффициент инновационного развития увеличился на 0,02, что обусловлено ростом их инновационной активности и инновационного потенциала. Рассчитан



прогноз инновационного развития крупных интегрированных объединений перерабатывающей промышленности Могилевской области. Выполненные расчеты показывают устойчивый рост инновационного развития ОАО «БКК «Домочай» и ОАО «Бабушкина крынка» на среднесрочную перспективу.

Стратегия инновационного развития перерабатывающих организаций АПК исследована как комплекс целей и задач, правил принятия управленческих решений и перехода организаций в новое (целевое) состояние на основе внедрения инноваций и укрепления их конкурентных позиций. В основе разработки стратегии находится выбор инновационных проектов и их реализация на перерабатывающих организациях АПК. С целью удовлетворения потребностей рынка продовольствия целесообразно организовать производство инновационной продукции (безглютенового хлеба) в Могилевской области. Предложен инновационный проект по производству данной продукции в ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай». Для оценки эффективности данного проекта выполнен расчет добавленной стоимости. При реализации данного проекта добавленная стоимость в расчете на одного среднесписочного работника составит 126, 5 руб./чел., добавленная стоимость нарастающим итогом равна 634,58 тыс. руб., рентабельность инновационной деятельности составит 22,4 % и рентабельность продаж – 18,3 %. За счет снижения налоговой нагрузки рассчитан прирост чистой прибыли в ОАО «БКК «Домочай», что позволяет создать фонд инновационного развития в данной организации. Это позволяет создать собственный источник финансирования, который в отличие от государственных инновационных фондов, будет более мобильным и у предприятия появляется возможность целенаправленно его использовать исходя из поставленных стратегических целей и задач.

Обосновано создание и формирование инновационного кластера хлебопекарной промышленности Могилевской области на базе ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай». Результатами создания инновационного кластера хлебопекарной промышленности Могилевской области являются увеличение доли инновационной добавленной стоимости, обеспечение социальной стабильности и экономического развития области. В конечном итоге инновационный кластер выступает координатором деятельности перерабатывающих организаций АПК с целью повышения уровня их инвестиционно-инновационной привлекательности и конкурентоспособности.

В целом внедрение перечисленных мероприятий позволит активизировать инновационное развитие перерабатывающих организаций АПК Республики Беларусь, что будет способствовать повышению эффективности, конкурентоспособности продукции и их экономической устойчивости в современных условиях.

#### Список литературы

1. Волкова Е.В. Развитие экономического потенциала организаций перерабатывающей промышленности: теоретико-методологические аспекты: моногр. / Е.В. Волкова. – Могилев: Ред. – изд. отдел МГУП, 2016. – 199 с.
2. Волкова Е.В. Оценка экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области / Е.В. Волкова, С.Н. Гнатюк // Экономика и социум. – 2015. – № 4 (17). – С. 180-185.
3. Гнатюк С.Н. Инновации и конкурентоспособность предприятия / С.Н. Гнатюк // Социально-экономическое развитие предприятий и регионов Беларуси: инновации, социальные ориентиры, глобализация; материалы докладов Международной научн.-практ. конф.: в 2ч. – 2009. – С. 142–145.
4. Ефименко А.Г. Инновационное развитие организаций перерабатывающей и пищевой промышленности: моногр. / А.Г. Ефименко. – Могилев: МГУП, 2017. – 192 с.
5. Какора М.И. Механизм развития и оценка инвестиционно-инновационной деятельности перерабатывающих организаций АПК: моногр. /М.И. Какора, О.П. Громыко, И.И. Пантелеева. – Могилев: МГУП, 2020. – 296 с
6. Маковская Н.В. Особенности функционирования каналов трудоустройства на рынке труда в Беларуси / Н. В. Маковская // Вестн. Омского ун-та. Сер. Экономика. – 2016. – № 3. – С. 194–200.
7. Маковская Н. В. Современные особенности функционирования рынка труда в Беларуси: моногр. / Н. В. Маковская. – Могилев: МГУ имени А. А. Кулешова, 2020. – 263 с.
8. Маковская Н.В. Использование ресурса рабочего времени в промышленности Беларуси / Н. В. Маковская, Т.И. Чегерова // Весн. Магілёўск. дзярж. ун-та імя А. А. Куляшова. Сер. Д. Эканоміка, сацыялогія, права. – 2018. – № 1. – С. 11–23.
9. Сайганов А.С. Теория и методология совершенствования экономического механизма инновационного развития перерабатывающих организаций АПК: моногр. / А.С. Сайганов, И.И. Пантелеева. – Смоленск: Маджента, 2019. – 256 с.
10. Трубилин А.И. Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях плодоовощной перерабатывающей отрасли / Трубилин А.И., Сигидов Ю.И., Власова Н.С. Краснодар, 2007.

## **СОВРЕМЕННОЕ ПОНИМАНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

Мякинкая Виолетта Викторовна, канд. экон. наук, доцент  
Пресная Екатерина Александровна, студентка  
БИП-Университет права и социально-информационных технологий,  
Могилев, Республика Беларусь

*Одним из важнейших инструментов принятия научно обоснованных эффективных управленческих решений является финансовый анализ, который дает возможность оценить сложившуюся ситуацию, выявить причины ее динамики и отклонений от плана, а также выявить и мобилизовать имеющиеся резервы для улучшения сложившейся на предприятии ситуации, усиления конкурентоспособности, упрочения финансового состояния. В статье приведен авторский подход к технологии проведения такого анализа сочетающий традиционные и прогрессивные методики, возможные только при использовании современных достижений IT-прогресса.*

*Ключевые слова: экономический анализ, финансовый анализ, управление предприятием, управленческие решения*

## **MODERN UNDERSTANDING OF FINANCIAL POSITIONS ESTIMATION**

Miakinkaya Violeta, candidate of economic sciences, docent  
Fresh Ekaterina, student  
BIP-Laws and socio-information technologies' university, Mogilev,  
Republic of Belarus

*One of the most important tools for making scientifically sound effective management decisions is financial analysis, which provides an opportunity to assess the current situation, identify the reasons for its dynamics and deviations from the plan, as well as identify and mobilize existing reserves to improve the situation at the enterprise, strengthen competitiveness, strengthen financial condition. The article presents the author's approach to the technology of conducting such analysis combining traditional and progressive methods, possible only with the use of modern achievements of IT-progress.*

*Keywords: economic analysis, financial analysis, enterprise management, management decisions*

Экономический анализ играет особую роль в исследовании хозяйственных процессов, однако как наука он появился сравнительно недавно. Множество отечественных и зарубежных ученых, таких как Ефимова О.В., Хмельницкая И.В., Савицкая Г.В. и другие внесшие значительный вклад в развитие методологии комплексного анализа [1,2,4,6] не представляют единой точки зрения и не дают однозначного определения (таблица 1).

Таблица 1 – Определения экономического анализа

| Автор                               | Определение  |
|-------------------------------------|--|
| Калина А., Конева М.И., Яценко В.А. | «экономический анализ - прикладная наука, представляющая собой систему специальных знаний, позволяющих оценить эффективность деятельности того или иного субъекта рыночной экономики» [2]            |
| Савицкая Г.В.                       | «экономический анализ научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всём многообразии связей и зависимостей» [4] |
| Молибог Т.А.                        | «экономический анализ представляет собой объективно необходимый элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности» [3]  |

В странах с развитой рыночной экономикой анализ является неотъемлемой частью управления предприятием и его подразделяют на два основных направления: управленческий и финансовый анализ. Однако такое деление несколько условно, так как финансовый анализ можно рассматривать как продолжение управленческого, и наоборот. Внешний финансовый анализ проводят по данным бухгалтерской отчетности, в результате анализируются показатели прибыли и рентабельности, платежеспособности и ликвидности, проводится диагностика вероятности банкротства. Внутрифирменный финансовый анализ проводят на основе таких источников информации, как бухгалтерская отчетность и прочие данные бухгалтерского учета, плановая информация, данные управленческого анализа [5].

При всем многообразии на рынке программных продуктов, осуществляющих экономический анализ, можно отметить, что существует ниша, то есть нет инструментального средства, которое могло бы проводить всесторонний комплексный анализ на различных уровнях сложности в зависимости от уровня управления.

Результаты проведенного исследования [6] показали, что большинство из существующих инструментальных средств поддерживают отдельные функции формирования аналитических отчетов и графиков, отражающих структуру и динамику изменения основных показателей

финансово-хозяйственной деятельности предприятия в различных аналитических разрезах. Поэтому финансовый анализ, проведенный с использованием методов и алгоритмов, реализованных в существующих на национальном рынке программных средствах, будет поверхностным и не даст глубокой и детальной оценки сложившейся ситуации. В каком же случае экономический анализ будет полным, детальным и всеобъемлющим и позволит принять обоснованное решение на основе полученных результатов? Для ответа на этот вопрос представим рисунок 1, изображающий процесс принятия управленческих решений.

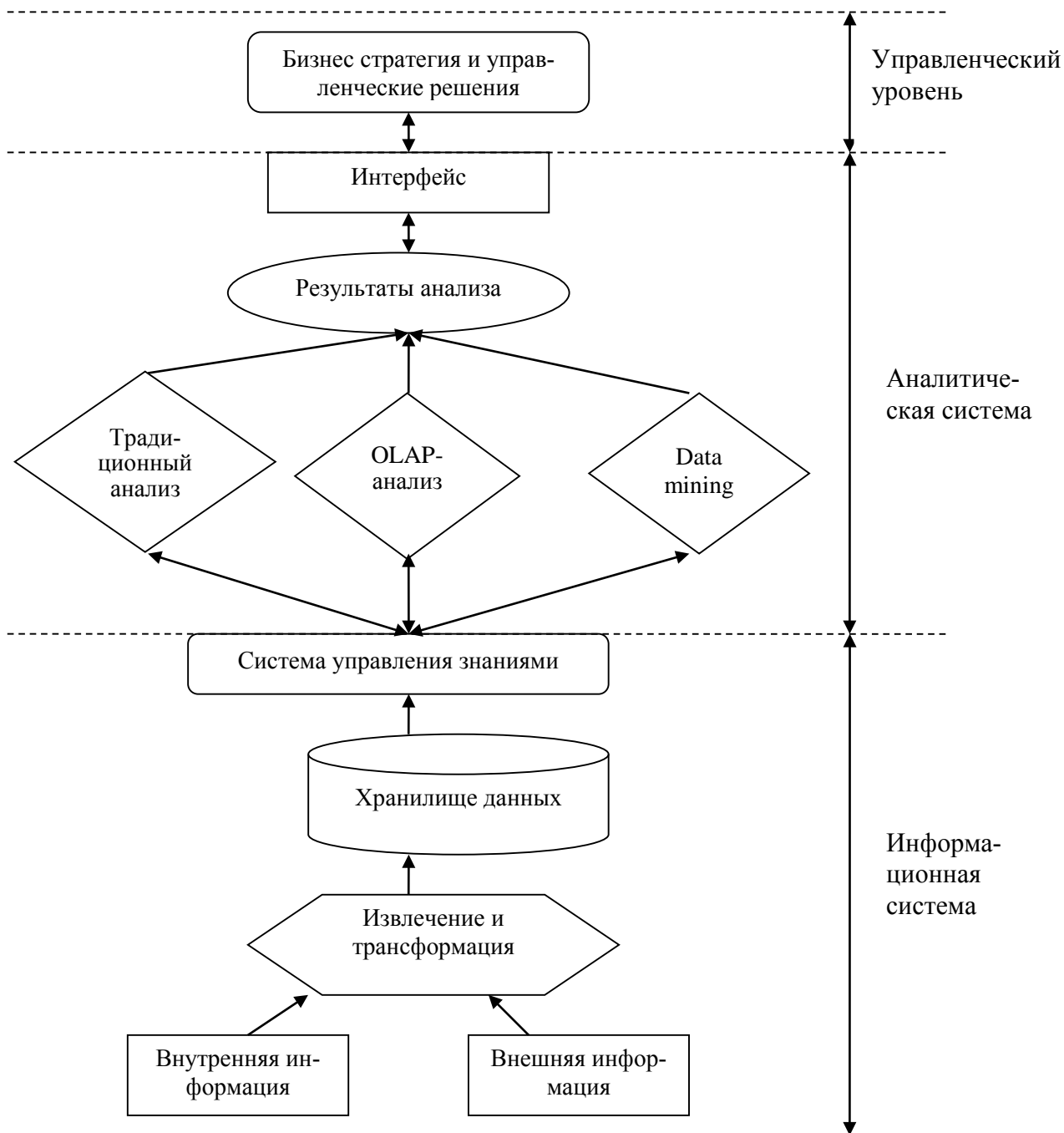


Рисунок 1 – Процесс принятия управленческого решения на основе комплексного экономического анализа

Информация, поступающая из внутренних и внешних источников должна определённым образом «фильтроваться», структурироваться и помещаться в хранилище данных, в котором она храниться в неизменном виде. Используя систему управления знаниями, информацию извлекают из хранилища данных и используют для последующего анализа. Основные компоненты аналитической системы должны проводить анализ традиционными методами, средствами OLAP-системы и Data mining. Результаты такого анализа позволяют наиболее полно отразить сложившуюся ситуацию, а также показывать выявленные закономерности, которые лицо, принимающее решение, не могло бы выявить самостоятельно. Тем самым полученные знания помогают принимать обоснованные управленческие решения и вырабатывать оптимальную стратегию дальнейшего развития предприятия.

Еще одним «узким местом» существующих инструментальных средств является отсутствие гибкого подхода, заключающегося в реконфигурируемости систем в зависимости от видов деятельности, которые осуществляет предприятие. Пока такой подход используется только в программном продукте «1С: Предприятие». Этот подход следует применять не только к бухгалтерским комплексам, но и к комплексам, осуществляющим экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [6]. Предлагается решение поставленной задачи в разработке гибкого аналитического комплекса, который должен быть реализован в рамках системы поддержки принятия решений, интегрированной в корпоративную информационную систему, и являться по сути дела надстройкой системы бухгалтерского учета.

#### Список литературы

1. Ефимова, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – М.: Бух.учёт, 2002. – 244 с.
2. Инмон, У. Методология экспертной оценки проектных решений для систем с базовыми данными: пер. с англ. / под ред. М. Желены. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 278 с.
3. Панков, Д.А. Финансовый менеджмент / Д.А. Панков. – Минск: БГЭУ, 2005. – 363 с.
4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 425 с.
5. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита / Г.В. Федорова. – М.: Омега-Л, 2004. . – 304 с.
6. Хмельницкая, И.В. Инструментальное обеспечение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.13/ И.В. Хмельницкая. – Мн., 2008. – 401 с.

## **АНАЛИЗ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КЛАСТЕРНЫХ СТРУКТУР И АЛГОРИТМ ИХ ЭФФЕКТИВНОГО РАЗВИТИЯ**

Ефимович Владислав Владимирович, старший преподаватель  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

*В статье выявлены особенности механизма формирования и функционирования кластерных структур в различных странах. Разработан алгоритм формирования кластеров в агропромышленном производстве Республики Беларусь.*

*Ключевые слова: кластер, механизм, государственная поддержка, экспорт*

## **ANALYSIS OF THE FUNCTIONING OF CLUSTER STRUCTURES AND THE ALGORITHM OF THEIR EFFECTIVE DEVELOPMENT**

Efimovich Vladislav, senior lecturer  
Mogilev State University of Food Technologies, Mogilev, Republic of Belarus

*The article reveals the peculiarities of the mechanism of formation and functioning of cluster structures in different countries. An algorithm for the formation of clusters in the agro-industrial production of the Republic of Belarus has been developed.*

*Keywords: cluster, mechanism, state support, export*

Основные направления развития АПК сформулированы в Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь. К ним отнесены цифровая трансформация сельского хозяйства, включающая использование технологий «цифровой фермы»; устойчивое развитие производства основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, достаточных для обеспечения продовольственной безопасности и расширения экспортного потенциала, включая производство новой, востребованной на мировом рынке продукции; интеллектуализация, автоматизация и роботизация технологических процессов, связанных с производством, обработкой, хранением, продажей и потреблением сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия; совершенствование мотивации труда, расширение системы подготовки кадров для АПК. Акцент

сделан на подготовке руководителей-менеджеров, сельскохозяйственных биотехнологов, инженеров-программистов. Планируется повышение рентабельности продаж сельхозпродукции с 6,4 % в 2017 г. до 15-20 % в 2035 г. [6].

Организация кластеров предполагает кооперацию предприятий различных отраслей, объединенных одним технологическим процессом, результатом которого является конечный продукт, созданный усилиями всех участников процесса – от производителя до потребителя с использованием науки и инноваций. Одним из примеров является опыт Японии: автопромышленный кластер фирмы «Тойота» имеет многоступенчатую сеть из 122 прямых поставщиков и почти 36 тыс. субподрядных малых и средних предприятий.

Процесс объединения в кластеры происходит в различных развивающихся странах, таких как Индия, Индонезия, Малайзия, Мексика и др. В Индии действует свыше 2000 кластеров, из которых 388 – промышленных и 1657 – ремесленных предприятий. Кластеры поставляют свыше 60% экспортной продукции в Индии, а некоторые крупные кластеры производят до 90% отдельных видов продукции. Особенно эффективны подходы в Индии в стимулировании роста экспортных возможностей кластеров в развитии высокотехнологичных производств и услуг. Успешно функционируют молочный кластер в Дании, сыродельный кластер в Швейцарии, зерновые кластеры в Канаде и США, винодельческий кластер в США, винно-коньячный кластер во Франции и др.

Сущность и значение образования кластеров отражены в Европейском кластерном меморандуме:

1. Кластеры являются ключевой регулирующей силой новаторства, позволяющая регионам создать уникальные проекты специализированных производств, чтобы укрепить свою роль как активных и привлекательных партнёров в глобальной экономике.

2. Кластер — важнейший инструмент в современной экономической политике для обеспечения инновационного развития.

3. Кластерная политика, которая базируется на активном сотрудничестве между правительством, организациями, предприятиями, научными и образовательными организациями и другими соответствующими структурами на региональном уровне, является эффективным инструментом повышения конкурентоспособности компаний и регионов.



4. Взаимодействие между кластерами определяется взаимной заинтересованностью в их развитии, поскольку оно предлагает развивать сильные стороны и учиться друг у друга, в частности транснациональное сотрудничество делает кластеры на международной арене привлекательнее.

Основной целью создания кластеров является повышение конкурентоспособности (холдингов, регионов и страны в целом). Наиболее конкурентоспособные транснациональные компании обычно не разбросаны бессистемно по разным странам, а имеют тенденцию концентрироваться в одной стране, а порой даже в одном регионе страны. Это объясняется тем, что одна или несколько фирм, достигая конкурентоспособности на мировом рынке, распространяет свое положительное влияние на ближайшее окружение: поставщиков, потребителей и конкурентов. Их успехи, в свою очередь, оказывают влияние на дальнейший рост конкурентоспособности данной компании. В итоге формируется продуктовый кластер – сообщество предприятий (организаций) и тесно связанных видов деятельности, взаимно способствующих росту добавленной стоимости конечного продукта, повышению совокупной конкурентоспособности системы и эффективности деятельности каждого из партнеров.

Функционирование и развитие кластеров требует существенных инвестиций. Основным финансовым источником для их формирования является прибыль, а также государственная поддержка. Например, задача формирования и укрепления региональных инновационных кластеров в США, была поставлена в число важнейших национальных приоритетов в докладе Совета по конкурентоспособности в 2001 г. При этом выделялись четыре основные формы государственной поддержки: прямая бюджетная поддержка разработки, внедрения новых технологий и товаров; косвенная поддержка посредством налоговой политики и с помощью административного регулирования; инвестиции в систему образования; поддержка критических элементов хозяйственной инфраструктуры, необходимых для продвижения инноваций.

Поддержка кластеров в Германии начала осуществляться на федеральном уровне с середины 90-х гг. прошлого века. Необходимость разработки кластерной политики, которая стала инструментом стимулирования инноваций и технологий, возникла из-за значительного сокращения бюджета и возросшей международной конкуренции. Первая

программа, нацеленная на формирование кластера – BioRegio28, стартовала в 1995 г. В её задачу входило объединение всех биотехнологических компаний и исследовательских лабораторий (центров) страны в инновационные сети. Еще одна группа сетевых программ была призвана изменить структуру регионов. К указанной категории следует отнести в первую очередь программу InnoRegio и инициативу «Региональные центры роста». Аналогичную цель преследуют также программы «Сетевой менеджмент Восток» и InnoWatt.

Проведенный обзор литературных источников показал, что в мировой практике сложились следующие формы стимулирования кластерных формирований:

- прямое финансирование (субсидии, займы), которое достигает 50 % затрат на внедрение новых технологий (Франция, США и др.);
- облегчение налогообложения для предприятий, действующих в инновационной сфере, в том числе исключение из налогооблагаемых сумм затрат на НИОКР и списание инвестиций на НИОКР, льготное налогообложение высших учебных заведений и НИИ (Япония);
- предоставление ссуд, в том числе без выплаты процентов (Швеция);
- целевые дотации на научно-исследовательские разработки (практически во всех развитых странах);
- создание фондов внедрения инноваций с учетом возможного коммерческого риска (Англия, Германия, Нидерланды, Франция, Швейцария);
- бесплатное ведение делопроизводства по заявкам индивидуальных изобретателей, бесплатные услуги патентных поверенных (Нидерланды, Германия);
- государственные программы по снижению рисков и возмещению рискованных убытков (Япония);
- программы поиска и привлечения иностранных специалистов включающие: ускоренное оформление виз, предоставление стипендий для обучения и условий для проживания (Япония, США, Австралия).

Благодаря государственной поддержке, включающей использование административных мер и экономических стимулов, за рубежом сложилась развитая система сельскохозяйственной кооперации. Например, для поддержки сельского хозяйства в Китае используются следующие меры: прямые платежи и субсидии, налоговая политика, совершенствование рыночной инфраструктуры, инвестиции в разви-

тие сельской инфраструктуры, кредитование сельских товаропроизводителей, охрана земель, поддержка научно-исследовательской деятельности в сельском хозяйстве, обеспечение экологической безопасности продуктов питания, ценовая поддержка. При этом наиболее распространенными мерами государственной поддержки сельскохозяйственных кластеров являются: выделение дотаций, льготное кредитование, финансирование научных исследований, меры по защите собственного рынка, создание условий для взаимодействия с транснациональными корпорациями [1-5].

Однако практика показывает, что государственная поддержка, не совмещенная с качественным управлением, не дает ожидаемого эффекта. Исследования группы кластеров в Японии показали отрицательную корреляцию между эффективностью кластера и государственной помощью. Исследования, проведенные на данных об объеме государственной помощи и темпах роста сорока трех индустриальных кластеров Западной Европы, также показали крайне низкую степень корреляции между анализируемыми показателями.

Как показывает практика, интегрироваться в мировую систему разделения труда возможно только при условии активного привлечения капитала в развитие производства в форме прямых и портфельных инвестиций, новейших технологий и оборудования, ноу-хау, современных знаний и лучших специалистов. Когда транснациональные корпорации расширяют свое присутствие в экономике, то контролируемые ими предприятия наращивают производственные мощности в смежных отраслях. Затем трансформируются в территориально-производственные объединения типа кластеров. Основой продуктового кластера могут стать предприятия и организации - национальные компании, где отечественный капитал кооперируется с иностранными инвестициями.

Следует отметить, что в 2017 г. наибольшее количество сделок слияний и поглощений на глобальном продовольственном рынке заключено в молочной отрасли. В 2017 г. молочные компании совершили 72 сделки, производители безалкогольных напитков – 68 сделок. За последние 5 лет количество сделок выросло на 53%. 33 из 727 сделок были совершены на сумму более \$1 млрд. Самую крупную сделку в продовольственном секторе совершила британская компания Reckitt Benckiser, покупая производителя детского питания Mead Johnson стоимостью \$17,9 млрд.

Необходимость интеграции молочного подкомплекса Республики Беларусь в транснациональные корпорации подтверждается тем, что в структуре молочной продукции на долю производителей сырья – сельскохозяйственных организаций приходится 78%, перерабатывающих предприятий – 22%.

Кластерная модель взаимодействия между организациями является одним из элементов современной экономики, позволяющих реализовать конкурентные преимущества страны в рамках международного разделения труда. Важной чертой кластера является инновационная ориентированность участников.

В Республике Беларусь для повышения уровня конкурентоспособности национальной экономики создаются правовые основы внедрения кластерной модели развития. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16 января 2014 г. № 27 утверждена Концепция формирования и развития инновационно-промышленных кластеров, а также мероприятия по ее реализации.

В Беларуси также разработана и реализуется программа поддержки национальных производителей. В 2016 г. в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23 марта 2016 г. № 106 «О государственных программах и некоторых вопросах оказания государственной поддержки» осуществлялся переход на новую систему формирования и финансирования госпрограмм.

Базовыми принципами новой системы определены следующие: поддержка оказывается в рамках реализации государственных программ в виде возмещения за счет бюджетных средств части расходов на приобретение технологического оборудования и запасных частей и предоставления ОАО «Банк развития Республики Беларусь» кредитов; инвестиционные проекты отбираются на конкурсной основе; обеспечивается равный доступ к ресурсам независимо от формы собственности. Указом Президента Республики Беларусь от 25 июля 2016 г. №289 «О порядке формирования, финансирования, выполнения и оценки эффективности реализации государственных программ» определены критерии и требования к показателям, характеризующим достижение целей и задач.

За последние годы более 140 молочных предприятий объединились в 40 крупных холдингов. Молокоперерабатывающие предприятия и заводы Беларуси производят широкий ассортимент молочной продукции (свыше 1500 наименований): сыров выпускается около 330 видов, масла сливочного – 30, цельномолочной продукции – более 700 видов.

На данном этапе в молочной промышленности функционируют следующие интегрированные объединения (табл. 1).

Таблица 1 – Интегрированные объединения в молочной промышленности

|   |
|---|
| 1. Государственное объединение<br>«Управляющая компания холдинга «Концерн Брестмясомолпром»   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- СООО «Данон Пружаны»</li> <li>- СОАО «Ляховичский молочный завод»</li> <li>- СОАО «Беловежские сыры»</li> <li>- ОАО «Савушкин продукт»</li> <li>- ОАО «Пружанский молочный комбинат»</li> <li>- ОАО «Лунинецкий молочный завод»</li> <li>- ОАО «Кобринский маслодельно-сыродельный завод»</li> </ul>   |
| 2. Государственное объединение<br>«Витебский концерн «Мясо-молочные продукты»   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ОАО «Молоко» г. Витебск</li> <li>- ОАО «Верхнедвинский маслосырзавод»</li> <li>- ОАО «Поставский молочный завод»</li> <li>- ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат»</li> <li>- Унитарное предприятие «Верхний луг»</li> <li>- Филиал «Лепельский молочноконсервный комбинат» ОАО «Витебский мясокомбинат»</li> <li>- ОАО «Полоцкий молочный комбинат»</li> <li>- Унитарное предприятие «Толочинские сыры»</li> <li>- Унитарное предприятие «ОршаСырЗавод»</li> </ul> |
| 3. Холдинг «Гомельская мясо-молочная компания»  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ОАО «Милкавита»</li> <li>- ОАО «Рогачевский молочно-консервный комбинат»</li> <li>- Унитарное предприятие «Калинковичский молочный комбинат»</li> <li>- СООО «Белсыр»</li> <li>- Государственное предприятие «Мозырские молочные продукты»</li> <li>- ОАО «Октябрьский завод сухого обезжиренного молока»</li> <li>- ОАО «Туровский молочный комбинат»</li> </ul>  |
| 4. ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Волковысское ОАО «Беллакт»</li> <li>- ОАО «Молочный Мир»</li> <li>- ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат»</li> </ul>   |
| 5. Коммунальное унитарное предприятие «Миноблмясомолпром» —<br>управляющая компания холдинга «Мясомолпром»  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ОАО «Здравушка-милк»</li> <li>- ОАО «Молодечненский молочный комбинат»</li> <li>- ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»</li> <li>- ОАО «Минский молочный завод №1»</li> </ul>   |
| 6. Могилевское государственное объединение «Мясомолпром»  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ОАО «Бабушкина крынка» — управляющая компания холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка»</li> <li>- ОАО «Молочные горки»</li> <li>- ОАО «Могилевская фабрика мороженого»</li> </ul>  |

Как видно из данных табл. 1 в Беларуси в молочной промышленности преобладают холдинговые объединения, концерны и объединения. На сегодняшний день для повышения конкуренции и эффективности на внешних рынках требуются новые подходы к совершенствованию и развитию интеграционных объединениях – создание кластеров в молочной промышленности.

Создание кластеров в молочном подкомплексе требует учета характера производимой продукции, особенностей технологического процесса, отраслевой специфики расчета цен на продукцию, наличие соответствующей инфраструктуры и логистического обеспечения.

В целом молочный кластер представляет собой совокупность сконцентрированных преимущественно по территориальному признаку молокоперерабатывающих предприятий и связанных с ними долгосрочными кооперационными связями других экономических субъектов (крупные молокоперерабатывающие предприятия являются градообразующими).

Молочные предприятия обладают более современными технологиями и постоянно сертифицируют системы качества. Правом экспорта продукции в страны Евросоюза обладают 8 отечественных предприятий. 17 молочных заводов имеют аттестацию по сертификатам HALAL, три аттестованы по сертификатам KOSHER. 36 белорусских молокоперерабатывающих предприятий сертифицированы на право поставок продукции в Китай. Планируется увеличение объема производства молока в Беларуси до 9 млн. тонн (две трети планируется поставлять на экспорт). Наряду с Австралией, Новой Зеландией, Бразилией и Аргентиной, Беларусь является крупнейшим экспортером молочной продукции на мировой рынок. Экспорт молока и молочных продуктов имеет тенденцию к росту, в среднем его доля в общем объеме производства составляет 50- 55 % (табл. 2) [7].

Таблица 2 – Динамика экспорта важнейших видов молока и молочной продукции Республики Беларусь, тыс. тонн

| Наименование                      | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Молоко и сливки несгущенные       | 183,2 | 300,6 | 287   | 323,4 | 324,9 | 316,9 | 307,1 | 245,5 |
| Молоко и сливки сгущенные и сухие | 186,1 | 210,8 | 238,2 | 197,2 | 234,3 | 212,9 | 230,7 | 213,8 |
| Масло сливочное                   | 64,9  | 85,6  | 67,3  | 69,6  | 87,9  | 85    | 80    | 89,4  |
| Сыры и творог                     | 132,2 | 144,4 | 140,5 | 166,7 | 182,5 | 205   | 189,4 | 211,1 |

Роль государства при формировании кластерной структуры, заключается не только в оказании непосредственной помощи в организации кластеров, но и в разработке экономической стратегии развития регионов, учитывающих интересы всех заинтересованных сторон. В господдержке кластеров, также важно определить наиболее эффективные ее способы, включая грамотное распределение ресурсов между участниками кластера.

Выполненный анализ важных аспектов организации кластеров позволил разработать алгоритм формирования кластеров в агропромышленном производстве и определить основные функции государственного управления (рис.1).

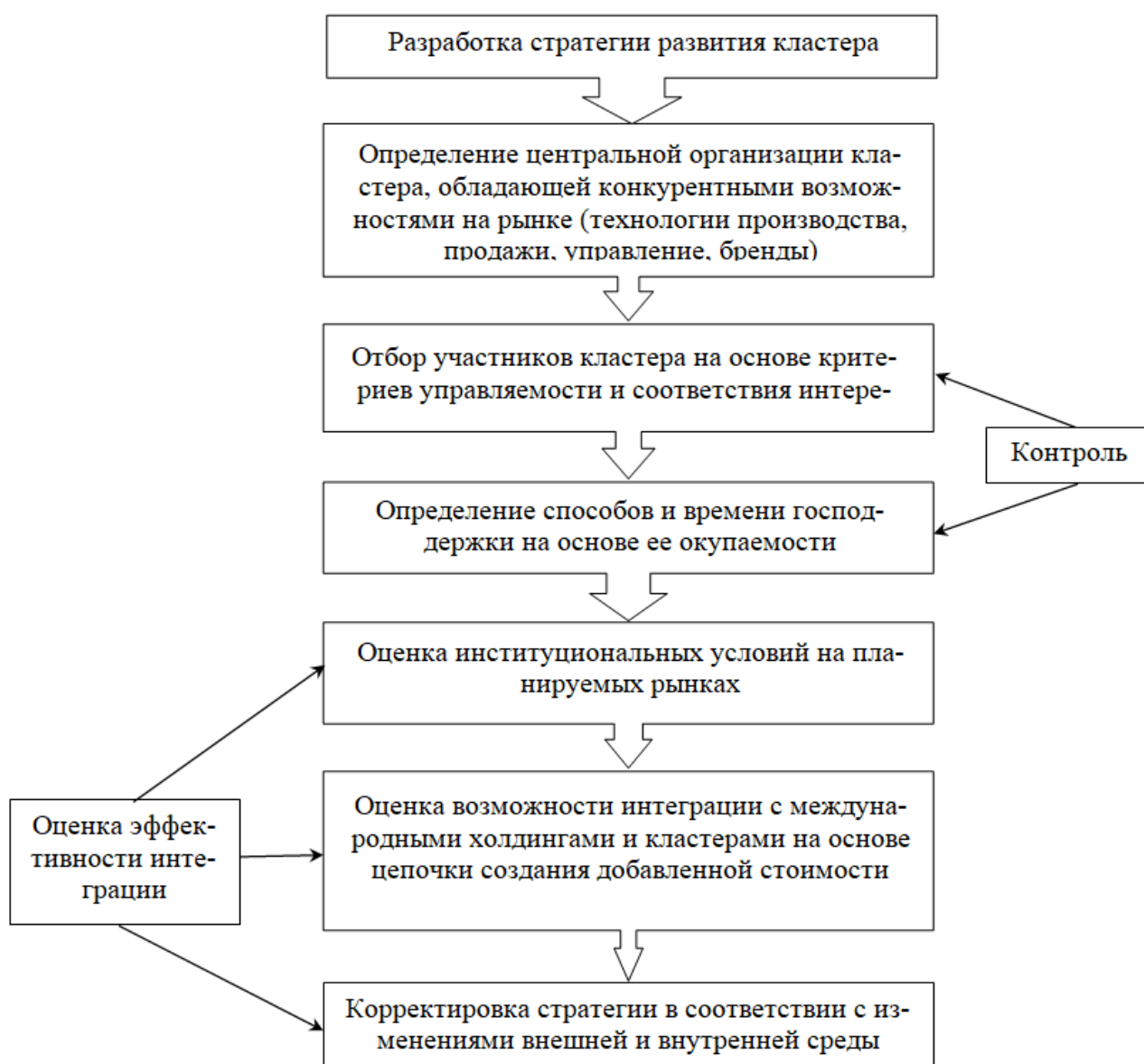


Рисунок 1 – Алгоритм организации кластеров в агропромышленном комплексе Республики Беларусь

Помимо наличия современных технологий, эффективность кластера достигается за счет аутсорсинга отдельных процессов, необходимых для производства конечной продукции. Аутсорсинг в кластере необходим для снижения издержек, повышения качества и оптимизации процессов. Установлено, что размер эффекта в значительной степени зависит от качества отбора участников кластера.

Таким образом, разработанный алгоритм позволит детально обосновать целесообразность и эффективность создания молочного кластера, определить организации, оптимальные по своим функциям для его организации.

#### Список литературы

1. Гнатюк С.Н. Эволюция организационных форм предприятий АПК / С.Н. Гнатюк // Сборник научных трудов «Проблемы экономики». – Горки, БГСХА, 2017. – № 1 (24). – С.21-30.
2. Гнатюк С.Н. Экономический потенциал и конкурентоспособность региона (на материалах Могилевской области) / С.Н. Гнатюк // Социально-экономическое развитие региона: опыт, перспективы, инновации: материалы III Междунар. науч.-практ. конф. / Смоленский ин-т экономики НОУ ВПО «Санкт-Петербургский ун-т управления и экономики», 2015. – С. 18-26.
3. Маковская Н.В. Особенности функционирования каналов трудоустройства на рынке труда в Беларуси / Н. В. Маковская // Вестник Омского ун-та. Сер. Экономика. – 2016. – № 3. – С. 194–200.
4. Маковская Н. В. Современные особенности функционирования рынка труда в Беларуси: моногр. / Н. В. Маковская. – Могилев: МГУ имени А. А. Кулешова, 2020. – 263 с.
5. Маковская Н.В. Использование ресурса рабочего времени в промышленности Беларуси / Н. В. Маковская, Т.И. Чегерова // Весн. Магілёўск. дзярж. ун-та імя А. А. Куляшова. Сер. Д. Эканоміка, сацыялогія, права. – 2018. – № 1. – С. 11–23.
6. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 г. // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь; редкол.: Я.М. Александрович [и др.]. – 2015. – № 4. – С.6 – 99.
7. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистич. сборник / Мин-во статистики и анализа Республики Беларусь. – Минск: Нац. статистич. комитет Республики Беларусь, 2019. – 211 с.
8. 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.



## АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

Латенкова Анна Викторовна, старший преподаватель кафедры экономики

Бурсова Елена Владимировна, студент

Почталенко Виталий Николаевич, студент

Могилевский филиал Учреждения образования «БИП – Университет права и социально-информационных технологий», Могилев, Республика Беларусь

*Состояние и эффективность использования производственных запасов, как самой значительной части краткосрочных активов – является одним из основных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к производственным запасам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.*

*Ключевые слова: краткосрочные активы, производственные запасы, эффективность управления*

## ANALYSIS OF PRODUCTION MANAGEMENT RESERVES

Latenkova Anna, senior lecturer, department of economics

Bursova Elena, graduate student

Pochtalenko Vitaly, student

Mogilev branch of the Educational Institution «BIP – University of Law and Social and Information Technologies», Mogilev, Republic of Belarus

*The condition and efficiency of the use of inventories, as the most significant part of short-term assets, is one of the main conditions for the successful operation of an enterprise. The development of market relations determines new conditions for their organization. Inflation, non-payments and other crisis phenomena are forcing enterprises to change their policy in relation to production stocks, to look for new sources of replenishment, to study the problem of their efficiency.*

*Keywords: short-term assets, production stocks, management efficiency*

Большое влияние на финансовое состояние организации и ее производственные результаты оказывает состояние материальных запасов. В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы

должны быть оптимальными.

Увеличение удельного веса запасов может свидетельствовать:

- о расширении масштабов деятельности организации;
- о стремлении защитить денежные средства от обесценивания воздействием инфляции;

- о неэффективном управлении запасами, вследствие чего значительная часть капитала замораживается на длительное время в запасах, замедляется его оборачиваемость. Кроме того, возникают проблемы с ликвидностью, увеличивается порча сырья и материалов, растут складские расходы, что отрицательно влияет на конечные результаты деятельности. Все это свидетельствует о спаде деловой активности организации.

В то же время недостаток запасов (сырья, материалов, топлива) может привести к перебоям процесса производства, к недогрузке производственной мощности, падению объемов выпуска продукции, себестоимости, убыткам, что также отрицательно сказывается на финансовом состоянии. Поэтому каждая организация должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми ресурсами и чтобы они не залеживались на складах [1, с. 52].

При отсутствии должного внимания и контроля «застревание» краткосрочных активов в запасах становится неуправляемым процессом. Образовавшийся недостаток финансовых ресурсов приходится компенсировать привлечением дополнительных заемных средств. При этом полученные займы как минимум уменьшают прибыль предприятия на сумму необходимых к уплате банковских процентов.

Следует, однако, отметить, что существует ряд доводов в пользу умеренного увеличения запасов, поскольку наличие достаточного количества запасов способствует развитию бизнеса, в частности:

- запасы увеличивают скорость товародвижения и способствуют немедленному обслуживанию покупателей и удовлетворению клиентского запроса;

- наличие запасов способствует снижению затрат, связанных с размещением заказов;

- укрупнение партий снижает удельные транспортные расходы на единицу товара;

- наличие страхового запаса позволяет значительно снижать риски, связанные с колебаниями спроса, нарушением графика поставок, простоями производства и т.д.;

- сезонный характер производства, потребления и транспортировки требует наличия дополнительного объема запасов для полного удовлетворения возросшего спроса;
- своевременно созданные запасы позволяют извлечь дополнительную спекуляционную прибыль при колебаниях рыночной цены;
- крупная партия закупки позволяет претендовать на различные льготы (скидки, бонусы) [2, с. 6].

На рисунке 1 представлены основные параметры стратегии управления запасами в СООО «Морозпродукт», к которым относятся: спрос (потребление) материальных ресурсов; организация пополнения запасов; расходы в системе управления запасами и ограничения системы снабжения.



Рисунок 1 – Параметры стратегии управления запасами в СООО «Морозпродукт»

При управлении запасами в СООО «Морозпродукт» особое внимание уделяется временному аспекту. Благодаря подаче нужного сы-

рья в нужное место и в нужное время достигается значительное сокращение всех видов запасов материальных ресурсов, что дает возможность подойти к реализации концепции «производства с нулевым запасом». Отправной точкой такого подхода является непрерывное отслеживание динамики спроса на производимую предприятием продукцию и формирование портфеля заказов. На базе заказов определяется очередность выпуска продукции организацией. С учетом сроков выпуска продукции и технологических процессов формируется график производства в поддетальном разрезе. В соответствии с графиком изготовления продукции формируется потребность организации в материальных ресурсах, подлежащая удовлетворению за счет очередных заказов.

Анализ управления производственными запасами необходимо начинать с изучения их динамики (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ динамики производственных запасов  
СООО «Морозпродукт» за 2018 – 2020 гг.

| Показатель  | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Изменение, ±             |                          | Темп роста, %           |                         |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   |             |             |             | 2019 г.<br>от<br>2018 г. | 2020 г.<br>от<br>2019 г. | 2019 г.<br>к<br>2018 г. | 2020 г.<br>к<br>2019 г. |
| Средние остатки производственных запасов, тыс. руб.                       | 2 730       | 3 096       | 3 341       | 366                      | 245                      | 113,4                   | 107,9                   |
| Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.                          | 13 108      | 16 585      | 19 442      | 3 477                    | 2 857                    | 126,5                   | 117,2                   |
| Удельный вес производственных запасов в общем объеме оборотных средств, % | 20,8        | 18,7        | 17,2        | -2,1                     | -1,5                     | -                       | -                       |

По данным таблицы 1 видно, что в СООО «Морозпродукт» в 2019 г. по сравнению с 2018 г. производственные запасы увеличились на 366 тыс. р. или 13,4 %. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. производственные запасы выросли на 245 тыс. р. или 7,9 %.

В 2019 г. удельный вес производственных запасов в общем объеме оборотных средств составил 18,7 %, что на 2,1 п.п. меньше, чем в 2018 г. В 2020 г. удельный вес производственных запасов в общем объеме оборотных средств составил 17,2 %, что на 1,5 п.п. меньше, чем в 2019 г.

Для дальнейшего анализа управления производственными запасами необходимо изучить их оборачиваемость (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ оборачиваемости производственных запасов  
СООО «Морозпродукт»

| Показатель  | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Изменение, ±             |                          |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
|   |             |             |             | 2019 г.<br>от<br>2018 г. | 2020 г.<br>от<br>2019 г. |
| 1 Средние остатки производственных запасов, тыс. руб.                           | 2 730       | 3 096       | 3 341       | 366                      | 245                      |
| 2 Себестоимость произведенной и реализованной продукции, тыс. руб.              | 51 359      | 57 104      | 64 074      | 5 745                    | 6 970                    |
| 3 Коэффициент оборачиваемости производственных запасов, оборот (стр. 2 / стр.1) | 18,8        | 18,4        | 19,2        | -0,4                     | 0,8                      |
| Срок хранения производственных запасов, дней (360 / стр.3)                      | 19,1        | 19,5        | 18,8        | 0,4                      | -0,7                     |

Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их приобретения, то для расчета коэффициента оборачиваемости запасов используется не выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

По данным таблицы 2 видно, что в СООО «Морозпродукт» в 2019 г. производственные запасы совершили за год 18,4 оборота, что на 0,4 оборот меньше, чем за 2018 г. За 2020 г. производственные запасы совершили 19,2 оборота, что на 0,8 оборота больше, чем за 2019 г. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. продолжительность оборота запасов выросла на 0,4 дня, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 0,7 дня.

Таким образом, в СООО «Морозпродукт» в 2020 г. произошло ускорение оборачиваемости производственных запасов, что свидетельствует о повышении эффективности управления ими.

#### Список литературы

1. Веретенникова, О.Б. Оценка эффективности использования оборотного капитала хозяйствующих субъектов / О.Б. Веретенникова // Управление. – 2019. – № 11-12. – С. 52 – 55.
2. Курсов, Н.Н. Управление использованием оборотного капитала как инструмент повышения эффективности деятельности промышленных предприятий / Н.Н. Курсов // Новая экономика. – 2016. – № 2. – С.5 – 9.
3. Левченко Е.В. Сравнительная характеристика методов оценки материально-производственных запасов / Левченко Е.В., Новикова М.М. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 229-234.

## **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ МОГИЛЁВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Гриневич Михаил Николаевич, доцент  
Терехов Максим Владимирович, студент экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье проведена оценка эффективности экспортных операций машиностроительного предприятия Могилевской области, проанализирован рынок сбыта, предложены мероприятия по совершенствованию экспортных операций.*

*Ключевые слова: анализ, оценка, эффективность, экспорт.*

## **ANALYSIS AND EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF EXPORT OPERATIONS OF THE MACHINE-BUILDING ENTERPRISE OF THE MOGILEV REGION**

Grinevich Mikhail Nikolayevich, docent  
Terekhov Maxim Vladimirovich, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article evaluates the efficiency of export operations of the machine-building enterprise of the Mogilev region, analyzes the sales market, and suggests measures to improve export operations.*

*Keywords: analysis, evaluation, efficiency, export.*

ОАО «Могилевлифтмаш» является одним из ведущих предприятий отечественного машиностроения. Это единственное предприятие в Беларуси, которое занимается производством грузовых и пассажирских лифтов, а также выпускает широкую гамму лифтового оборудования. Продукция завода известна далеко за пределами Беларуси и успешно конкурирует с зарубежными аналогами на просторах СНГ.[1]

В настоящее время ОАО «Могилевлифтмаш» является ведущим производителем лифтового оборудования в странах СНГ, выпускает широкую гамму пассажирских лифтов (от 225 до 1275 кг), энергосберегающих лифтов, лифтов для лечебно-профилактических учреждений (от 500 до 2000 кг), грузовых лифтов (от 100 кг до 6300 кг),

нестандартных лифтов (в настоящее время освоен выпуск порядка 133 базовых моделей).

Таблица 1 – Отгрузка лифтов и платформ по странам за 2018-2019 годы

| Республика         | 2018 год   |           | 2019 год   |           |
|--------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                    | Лифты, шт. | тыс .р.   | Лифты, шт. | тыс. р.   |
| Беларусь           | 1 544      | 34727,9   | 1 697      | 37 766,5  |
| Россия             | 7 199      | 126 129,7 | 7 981      | 123 737,9 |
| Украина            | 479        | 7 571,6   | 394        | 4 982,8   |
| Молдова            | 21         | 433,2     | 19         | 309,2     |
| Казахстан          | 574        | 8741,9    | 488        | 6 779,8   |
| Киргизия           | 32         | 452,0     | 42         | 516,0     |
| Азербайджан        | 140        | 2 280     | 2          | 48,1      |
| Армения            | 4          | 59,7      | 2          | 26,9      |
| Таджикистан        | 8          | 164,7     | 5          | 95,9      |
| Узбекистан         | 0          | 0         | 1          | 7,5       |
| Туркменистан       | 0          | 0         | 42         | 838,4     |
| Дальнее зарубежье  | 136        | 3 649,4   | 336        | 5 800,3   |
| Латвия             | 2          | 50,6      | 5          | 131,3     |
| Литва              | 83         | 1 490,5   | 117        | 1 841,1   |
| Грузия             | 3          | 54,6      | 8          | 121,2     |
| Эстония            | 8          | 226,8     | 1          | 26,7      |
| Монголия           | 6          | 78,6      | 143        | 1 828,7   |
| ОАЭ (Венесуэла)    | 34         | 1 748,3   | 48         | 1 523,3   |
| Афганистан         | 0          | 0         | 12         | 253,3     |
| Чешская республика | 0          | 0         | 2          | 75,6      |
| Итого              | 10 137     | 184 210,2 | 11 009     | 180 909,4 |
| Экспорт продукции  | 8 593      | 149 482,3 | 9 312      | 143 142,9 |
| Доля экспорта (%)  | 84,8       | 81,1      | 84,6       | 79,1      |

Объем поставки лифтового оборудования на рынок Республики Беларусь в 2019 году составил 15,2 %. Почти на всех рынках сбыта происходит падение спроса на лифтовое оборудование.

В 2018 году предприятие ОАО «Могилевлифтмаш» отгрузило 11 009 штук. В 2019 году было отгружено на 872 штуки меньше, чем в прошлом году. В общем объеме за 2018 год ОАО «Могилевлифтмаш» отгрузило 10 137 лифтов и платформ. В 2019 году на экспорт было отгружено 8 593 единицы, что на 719 лифтов меньше, чем в 2018 году; в Республику Беларусь (на отечественный рынок) – было отгружено в 2019 году на 153 единицы меньше или 1 531 единицы.

ОАО «Могилевлифтмаш» экспортоориентированное предприятие: в 2019 году 81,0 % реализуемой продукции поставлено на экспорт, в том числе отгрузка в Российскую Федерацию составляет 68,3 % от общей суммы реализации.

За 2019 год объем экспортных поставок составил 100,2 млн долл. США, при этом темп роста составил 68,8 %.

Основным видом продукции, выпускаемой предприятием, является лифтовое оборудование. Кроме того, завод экспортирует запасные части к подъемно-транспортному оборудованию, доля которых в 2019г. составила 3,2 % общего объема экспорта. На долю прочего экспорта пришлось 0,4 %.

Потребительских товаров реализовано за 2019 год на сумму 600,5 тыс. р, что на 114,82 тыс. р или на 23,6 % больше по сравнению с 2018 годом

На рисунке 1 представлен экспорт продукции в логистической системе предприятия.

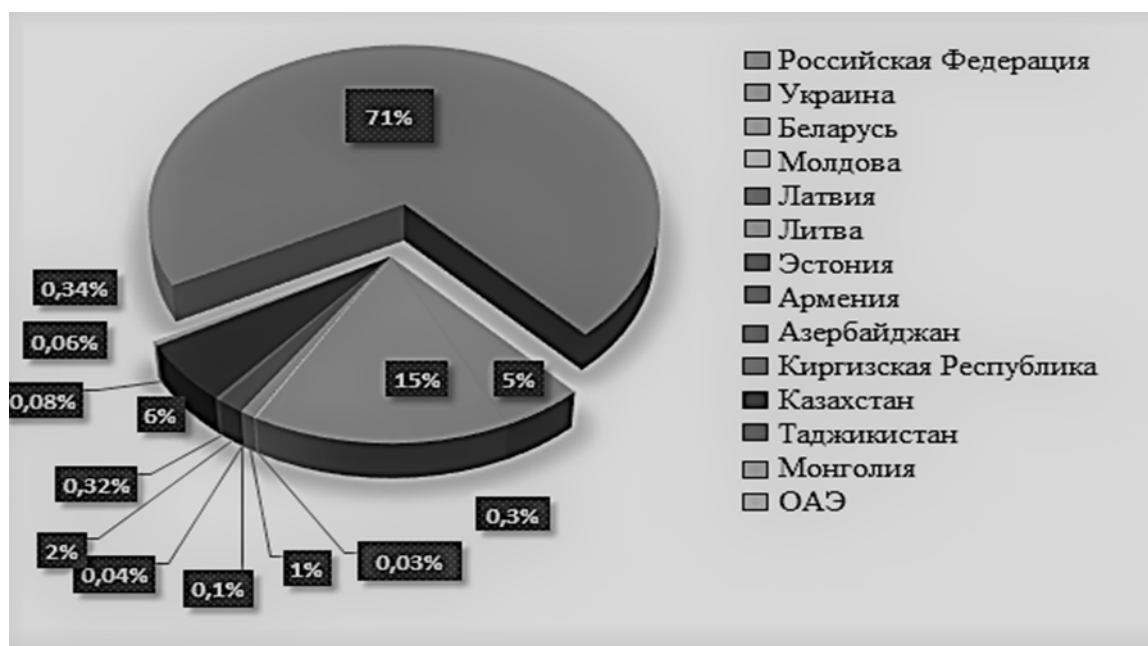


Рисунок 1 – Экспорт продукции предприятия

Исходя из рисунка 1 можно сделать вывод о том, что ОАО «Могилевлифтмаш» имеет большой рынок сбыта продукции среди своих зарубежных партнёров.

В таблице 2 представлена динамика экспорта транспортных услуг ОАО «Могилёвлифтмаш» за декабрь 2018–2019 гг.



Из таблицы 2 видно, что услуги по грузовым перевозкам на внешнем рынке оказывались только резидентам России.

Таблица 2 – Анализ экспорта транспортных услуг ОАО «Могилёвлифтмаш»

| Наименование               | Декабрь 2018 г. |                | Декабрь 2019 г. |                | Темп роста, % |                |
|----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                            | тыс р.          | тыс. долл. США | тыс р.          | тыс. долл. США | тыс р.        | тыс. долл. США |
| Экспорт грузовых перевозок | 32 250,20       | 3              | 37 795,60       | 2,1            | 117,2         | 70             |
| в т.ч. по странам:         |                 |                |                 |                |               |                |
| Россия                     | 32 250,20       | 3              | 37 795,60       | 2,1            | 117,2         | 70             |

Экспорт в декабре 2019 года по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года в рублях увеличился на 17,2 %, в долларах США – сократился на 30,0 % (за счёт изменения курса валюты).

При относительно одинаковых ценах на лифты с основными российскими конкурентами сбытовая ситуация осложняется для ОАО «Могилёвлифтмаш» тем, что географически предприятие отдалено от региональных центров РФ. Этот момент увеличивает стоимость лифта на сумму транспортного тарифа.

Для нахождения путей решения и предложений по совершенствованию экспортно операций на предприятии необходимо проанализировать проблемы и трудности, с которыми сталкивается объект исследования на каждом этапе производства и транспортировки продукции.

Проблемы развития экспорта связаны со снижением конкурентоспособности белорусских товаров относительно других поставщиков на мировых рынках. Целью новой экспортной стратегии является определение и создание условий для более полного использования интеллектуального и производственного потенциала и повышение конкурентоспособности Беларуси во внешнеэкономических связях.[2]

В достижении высокой конкурентоспособности решающее значение имеет не только обладание конкурентными преимуществами, но и обеспечение высокого уровня их использования.

В целях повышения конкурентоспособности продукции действуют совместные предприятия: ООО «Нижегородлифтмаш» г. Кстово, ООО СП «Брянсклифтмаш» г. Брянск, ООО «МЛМ Невский лифт» г. Санкт-Петербург; предприятие, работающее по межпроизводственной кооперации – ООО «КаратЛифтКомплект» г. Вышгород; ряд сборочных производств – ООО «КузбассЛифт», г. Кемерово, ООО «БелтТанслЛифт»

г. Новая Усмань, ООО «Казанский лифтовый завод» г. Высокая Гора, ООО ТД «ИМПОРТ» г. Сургут.[3]

Для более полного использования интеллектуального и производственного потенциала и увеличения дохода предприятия через развитие экспорта товаров и услуг следует осуществить комплекс мер по улучшению нормативно-правовой базы, совершенствованию макроэкономической и внешнеторговой политики, развитию маркетинговых, финансовых и транспортных служб, улучшение инвестиционного климата и обеспечение значительного роста инвестиций в основной капитал.

#### Список литературы

1. Статистический ежегодник: Статистический сборник / Под ред. В.И. Зиновский. – Минск.: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2010. – 582 с.
2. Регионы Республики Беларусь: Статистический сборник / Под ред. В.И. Зиновский. – Минск.: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2010. – 802 с.
3. Синецкий Внешнеторговые операции: организация и техника / Синецкий. - М.: Международные отношения, 2015. - 112 с.
4. Значение прибыли, как источника развития организации / Сигидов И.Ю., Чуюко 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». Краснодар, 2017. С. 325-332.
5. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Анаников Т.Ш. // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 10-14.
6. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. Краснодар, 2014. С. 215-219.
7. Васильев В.П. Оценка эффективности управления экономической устойчивостью сельскохозяйственных организаций региона (на примере Краснодарского края) / Васильев В.П. // Научное обозрение. 2014. № 8-2. С. 684-687.

## ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЕРЕВОЗОК ЗА СЧЕТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАНСПОРТА

Ромодина Ирина Сергеевна, старший преподаватель  
Куркина Полина Константиновна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье рассмотрены вопросы увеличения рентабельности перевозки за счет повышения уровня использования грузоподъемности автомобиля. Приведена методика расчета резервов факторов и результатов с построением факторной системы связи показателей.*

*Ключевые слова: анализ, резерв, рентабельность, маршрут, тариф, перевозка, затраты.*

## INCREASING TRANSPORT EFFICIENCY BY IMPROVING TRANSPORT USE

Romodina Irina, senior lecturer  
Kurkina Polina, student of the Faculty of Economics  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article discusses the issues of increasing the profitability of transportation by increasing the level of use of the vehicle's carrying capacity. The methodology for calculating reserves of factors and results with the construction of a factorial system of communication of indicators is presented.*

*Key words: analysis, reserve, profitability, route, tariff, transportation, costs*

Под экономической эффективностью понимается относительная величина, сопоставления экономического эффекта с величиной затрат или объемом ресурсов, используемых для достижение этого эффекта. Для измерения эффективности грузовых перевозок на автотранспортном предприятии используется показатель рентабельности перевозки. С его помощью сопоставляются различные варианты маршрутов перевозок, выбора подвижного состава, схем перевозки грузов [1].

Актуальность данной темы связана с тем, что многие коммерческие предприятия не используют в своей практике расчеты тарифа, затрат и

рентабельности и осуществляют деятельность, руководствуясь только интуицией, которая не может дать комплексного представления о тенденции развития процессов и формировании наиболее приемлемого финансового результата. В итоге упускаются многие возможности коммерческого успеха. Такие схемы не позволяют принимать эффективных решений по управлению транспортной деятельностью, что в итоге приводит к убыткам. Следует четко понимать, какие факторы влияют на рентабельность оказываемых услуг, а также иметь представление о мероприятиях, позволяющих повышать экономическую эффективность транспортной деятельности. Это позволяют делать только обоснованные экономические расчеты [2].

В качестве объекта исследования было выбрано Могилевское частное предприятие, основным видом деятельности которого являются международные грузовые автомобильные перевозки.

Для изыскания путей повышения эффективности перевозок был проведен анализ рентабельности оборота по отдельным видам перевозок. Проведение экономического анализа возможно только при наличии сопоставлений, с правильным подходом к выбору базы сравнения. В данном исследовании базой сравнения стал маршрут 1, так как он имеет большую рентабельность при более низких оборотах. Это поможет выявить причины отклонения результативного показателя по менее рентабельному маршруту 2. В таблице 1 проведена оценка динамики рентабельности и факторов, ее формирующих по осуществляемым рейсам в разрезе одного временного отрезка.

Таблица 1 – Анализ динамики рентабельности маршрутов и влияющих на нее факторов

| Показатель                    | Маршрут 1 | Маршрут 2 | Отклонение |                  |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------|------------------|
|                               |           |           | Абсолютное | Относительное, % |
| Грузооборот, ткм              | 50317,20  | 79831,91  | 29514,71   | 58,66            |
| Затраты на 1 ткм., р./ткм     | 0,04996   | 0,05675   | 0,00679    | 13,59            |
| Общие затраты, р.             | 2513,78   | 4530,31   | 2016,53    | 80,22            |
| Выручка, р.                   | 2711,20   | 4796,70   | 2085,50    | 76,92            |
| Тариф, р./ткм                 | 0,05388   | 0,06008   | 0,00620    | 11,51            |
| Рентабельность на маршруте, % | 7,28      | 5,55      | -1,73      | 23,73            |

Таким образом, анализ финансовых результатов показал, что при большем объеме грузооборота маршрута 1 на 58,66 процентных пункта, затраты на один тонно-километр его больше на 13,59 процентных

пункта. Общие затраты по маршруту 1 больше аналогичных по маршруту 2 на 80,22 процента, что связано с большим объемом переменных затрат. Рентабельность рейсов на маршруте 2 при этом ниже на 1,73 процентных пункта.

По результатам проведенного анализа было выявлено отрицательное влияние общих затрат на рентабельность перевозки по маршруту 2. Таким образом, целью последующих расчетов является поиск резервов роста рентабельности оборота по грузовым рейсам автомобильным транспортом маршрута 2 на основе анализа затрат и тарифа на один тонно-километр транспортной работы. Анализ факторов, формирующих эти показатели представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ показателей работы транспорта на маршрутах

| Показатель                                 | Маршрут 1 | Маршрут 2 | Абсолютное отклонение |
|--|-----------|-----------|-----------------------|
| Груженный пробег, км                       | 2478      | 4567      | 2089                  |
| Общий пробег, км                           | 2816      | 5370      | 2554                  |
| Перевезено грузов, т                       | 81,3      | 139,1     | 57,8                  |
| Коэффициент использования грузоподъемности | 0,84688   | 0,72448   | -0,12240              |
| Коэффициент использования пробега          | 0,87997   | 0,85047   | -0,02951              |
| Количество ездов с грузом                  | 4         | 8         | 4                     |

Проведенный анализ в таблице 2 показал, что объем перевозки на маршруте 2 значительно больше, чем на маршруте 1 при более низких показателях транспортной работы – коэффициента использования грузоподъемности и коэффициента использования пробега.

В условиях рыночной экономики фирма не может бездумно повышать тариф на перевозку грузов, так как конкуренция на рынке транспортных услуг очень высока, что делает спрос на данные услуги весьма эластичным. Следовательно, для изыскания резервов роста рентабельности перевозки следует уделить внимание показателю затрат на тонно-километр транспортной работы.

Как правило, повлиять на постоянные затраты оперативно затруднительно, так как они не зависят от объема производства услуг и фирма будет нести их в любом случае. Поэтому для управления рентабельностью по маршруту 2 необходимо ориентироваться на совершенствование показателей транспортной работы. С целью повлиять на данные по-

казатели, а конкретно, на коэффициент использования грузоподъемности, предприятию предлагается дозагрузка транспортного средства на 10 тонн по пути следования, маршрут которого представлен на рисунке 1.

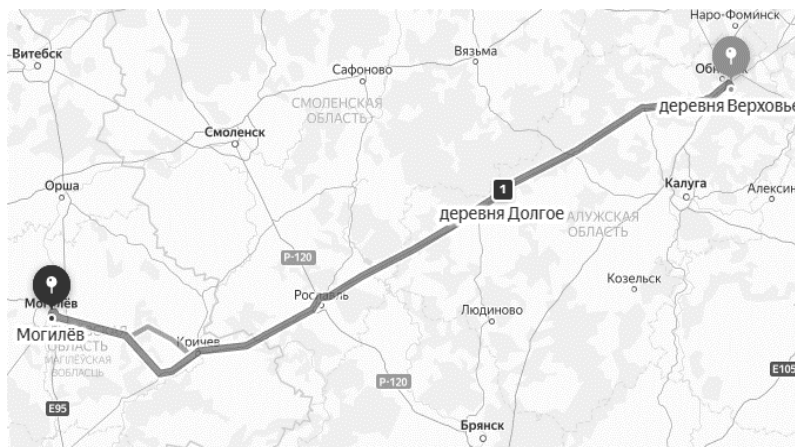


Рисунок 1 – Маршрут перевозки грузов с учетом дозагрузки по пути следования

Анализ показал, что по маршруту 2 было совершено восемь ездов с грузом, одна из которых осуществлялась с загрузкой транспортного средства на 13,24 тонны, при допустимой грузоподъемности 24 тонны. Недозагрузка транспортного средства отрицательно влияет на коэффициент использования грузоподъемности, к тому же из-за нерационального использования грузоподъемности транспортного средства предприятие упускает возможность получить большую прибыль, связанную с ростом объема перевозки грузов.

Прямо на пути следования находится контрагент автотранспортной фирмы, основной вид деятельности которого производство штукатурных работ. Поскольку на протяжении всего сотрудничества транспортной фирмы и контрагента-грузоотправителя к перевозке не были предъявлены грузы больше 15 тонн и дозагрузка транспортного средства с учетом уже перевозимых по маршруту 13,24 тонн возможна максимум на 10 тонн, остановимся на резервном объеме перевозимого груза, равном 10 тоннам.

В данном случае фактором воздействия является коэффициент использования грузоподъемности  $\gamma$ . Он является фактором влияния первого порядка для грузооборота и третьего порядка для рентабельности оборота по маршруту 2.

Структурно-логическая модель показателя рентабельности оборота

представлена на рисунке 2.

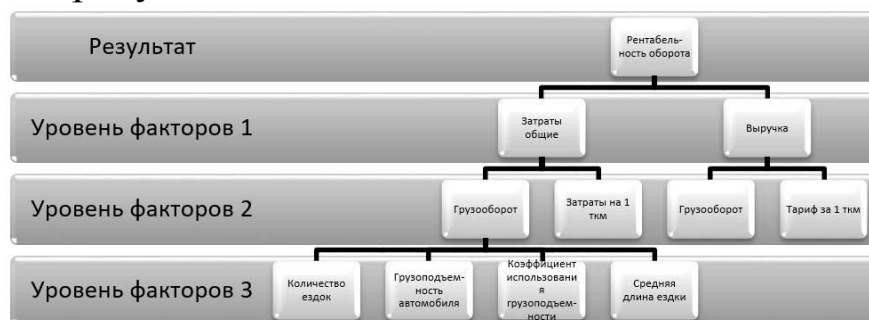


Рисунок 2 – Структурно-логическая модель показателя рентабельности оборота

Математическая модель для анализа рентабельности оборота по маршруту 2 представлена формулой 1:

$$R = \left(1 - \frac{3}{BP}\right) \cdot 100 = \left(1 - \frac{3/ГО}{BP/ГО}\right) \cdot 100 = \left(1 - \frac{3_{\text{ТКМ}}}{Ц_{\text{ТКМ}}}\right) \cdot 100, \quad (1)$$

где 3 – общие затраты по маршруту 2, р.;

BP – выручка от перевозки по маршруту 2 р.;

ГО – грузооборот на маршруте 2, ткм.;

$3_{\text{ТКМ}}$  – затраты на 1 тонно-километр, р./ткм.;

$Ц_{\text{ТКМ}}$  – тариф на 1 тонно-километр, р./ткм.

Общие затраты на перевозку и выручка от перевозки грузов являются факторами первого порядка, причем результативный показатель и показатель общих затрат находятся в обратно пропорциональной зависимости, результативный показатель и выручка – в прямо пропорциональной.

Грузооборот является фактором второго порядка для показателя рентабельности перевозок, однако его влияние будет сказываться по-разному. Т.е. грузооборот в соотношении с выручкой будет оказывать положительное влияние и находится в прямо пропорциональной зависимости с результативным показателем, а в соотношении с затратами напротив оказывает отрицательное влияние, и зависимость фактора будет обратно пропорциональной.

Факторная модель грузооборота:

$$ГО = n_{\text{ег}} \cdot q_{\text{н}} \cdot \gamma \cdot L_{\text{т}}. \quad (2)$$

Следующим этапом в расчете резервов роста рентабельности рейсов является нахождение резерва фактора воздействия:

$$\gamma_{\text{возм}} = \frac{Q_{\text{факт}} + P \uparrow Q}{Q_{\text{факт}}} = \frac{139,1 + 10}{24 \cdot 8} = 0,77656. \quad (3)$$

$$P \uparrow \gamma = \gamma_{\text{возм}} - \gamma_1 = 0,77656 - 0,72448 = 0,05208. \quad (4)$$

Далее необходимо установить наличие зависимости между фактором воздействия и зависимыми факторами, то есть протестировать факторы на каждом уровне влияния для того, чтобы учесть влияние факторов друг на друга при изменении фактора воздействия. Тестирование начинаем с самого низшего уровня, где находится фактор воздействия. Это уровень 3 в представленной модели.

Количество ездов с грузом  $n_{\text{ег}}$  не изменится, так как дозагрузка происходит по пути следования, разгрузка груза в пункте дозагрузки не осуществляется.

Номинальная грузоподъемность автомобиля  $q_{\text{н}}$  не изменится под влиянием  $\gamma$ , так как расчет проводится для одного и того же автомобиля, а показатель номинальной грузоподъемности не является расчетным и не может быть изменен.

Среднее расстояние перевозки одной тонны груза  $L_{1\text{т}}$  не изменится, так как дозагрузка происходит по пути следования без отклонения от первоначального маршрута.

Рассчитаем возможный грузооборот, исходя из формулы 2. Показатели, которые не зависят от фактора воздействия в расчетах берутся по исходному уровню (уровню в отчетном периоде):

$$\Gamma O_{\text{возм}} = n_{\text{ег1}} \cdot q_{\text{н1}} \cdot \gamma_{\text{возм}} \cdot L_{1\text{т}}. \quad (5)$$

$$\Gamma O_{\text{возм}} = 8 \cdot 24 \cdot 0,776565 \cdot 573,92 = 85571,08 \text{ ткм.}$$

$$\Gamma O_1 = 8 \cdot 24 \cdot 0,72448 \cdot 573,92 = 79832 \text{ ткм.}$$

Значение резервов рассчитаем в таблице 3.



Таблица 3 – Расчет резерва роста грузооборота и его факторов

| Наименование показателя                        | Фактическое значение | Возможное значение | Резерв  |
|--|----------------------|--------------------|---------|
| Число ездов, ед.                               | 8                    | 8                  | 0       |
| Номинальная грузоподъемность, т                | 24                   | 24                 | 0       |
| Коэффициент использования грузоподъемности     | 0,72448              | 0,77656            | 0,05208 |
| Среднее расстояние перевозки 1 тонны груза, км | 573,92               | 573,92             | 0       |
| Грузооборот, ткм                               | 79832                | 85571,08           | 5739,08 |

Следующим этапом расчета резервов роста рентабельности перевозки является определение зависимости между резервом роста грузооборота и другими показателями факторной модели, представленной в формуле 1.

Необходимо учесть, что т.к. маршрут следования не меняется, общие затраты по рейсу не возрастут, то есть их сумма останется на фактическом уровне. Однако с ростом грузооборота постоянные и переменные затраты перераспределятся на больший объем транспортной работы, в результате чего их показатель на один тонно-километр снизится. Для дальнейшего расчета резервов рентабельности пересчитывается показатель второго уровня - затраты на тонно-километр транспортной работы:

$$z_{\text{ткм возм}} = \frac{z_{\text{общ}_1}}{GO_{\text{возм}}} = \frac{4530,308}{85571,08} = 0,05294 \text{ р./ткм.} \quad (6)$$

Третий изменяемый фактор уровня 2 – тариф за 1 ткм перевезенного груза. Для того, чтобы заинтересовать клиента и побудить его предъявить груз к перевозке, необходимо установить такой тариф, который будет ему выгоден. В противном случае, учитывая другие предложения на рынке, клиент может отказаться от услуг фирмы. Оптимальным решением будет установить тариф на тонно-километр транспортной работы в размере переменных затрат, т.к. постоянные затраты уже окуплены основным заказчиком. В таком случае, этот резервный объем перевозки груза не принесет прибыли, однако выручка позволит покрыть часть затрат, что будет являться резервом роста рентабельности перевозки. Расчет тарифа для контрагента, осуществляющего дозагрузку транспортного средства, представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет тарифа на перевозку для партии дозагрузки

| Наименование статьи                         | Порядок расчета        | Сумма, р./ткм. |
|---|------------------------|----------------|
| Затраты на ремонт и ТО                      | $З_{ТО1}/ГО_{ВОЗМ}$    | 0,00219        |
| Затраты из авансового отчета                | $З_{аванс1}/ГО_{ВОЗМ}$ | 0,01117        |
| Затраты на смазочные и обтирочные материалы | $З_{СМ1}/ГО_{ВОЗМ}$    | 0,00968        |
| Затраты на топливо                          | $З_{Т1}/ГО_{ВОЗМ}$     | 0,02351        |
| Итого переменные затраты (тариф), р./ткм.   | 0,04656                |                |

Возможное значение выручки рассчитаем по формуле:

$$ВР_{ВОЗМ} = ВР_1 + \uparrow ВР = ВР_1 + Ц_{дозаг} \cdot \uparrow ГО, \quad (7)$$

где  $Ц_{дозаг}$  – тариф на перевозку для партии дозагрузки, р./ткм.

$$ВР_{ВОЗМ} = 4796,7 + 0,4656 \cdot 5739,08 = 5063,93 \text{ р.}$$

Возможное значение среднего тарифа на перевозку за 1 ткм рассчитывается:

$$T_{ВОЗМ} = \frac{ВР_{ВОЗМ}}{ГО_{ВОЗМ}} = \frac{5063,93}{85571,08} = 0,059178, \quad (8)$$

Расчет возможного уровня рентабельности перевозки проводится по формуле 7:

$$R_{ВОЗМ} = \left( 1 - \frac{З_{1ткм_{ВОЗМ}}}{T_{1ткм_{ВОЗМ}}} \right) \cdot 100 = \left( 1 - \frac{0,052941}{0,059178} \right) \cdot 100 = 10,538 \%. \quad (9)$$

Обобщим найденные резервы в таблице 5.

Таблица 5 – Итоговые результаты расчетов по предложенному мероприятию

| Показатель                                 | Фактическое значение | Возможное значение | Резерв    |
|--|----------------------|--------------------|-----------|
| Коэффициент использования грузоподъемности | 0,72448              | 0,77656            | 0,05208   |
| Грузооборот, ткм.                          | 79832,00             | 85571,08           | 5739,08   |
| Затраты на 1 тонно-километр, р./ткм.       | 0,05675              | 0,05294            | -0,00381  |
| Тариф на 1 тонно-километр, р./ткм.         | 0,06008              | 0,059178           | -0,000902 |
| Рентабельность оборота по маршруту 2, %    | 5,550                | 10,538             | 4,988     |

Из таблицы видно, что при внедрении предложения по дозагрузке транспортного средства на 10 тонн по пути следования и увеличения коэффициента использования грузоподъемности на 0,05 образуется резерв роста рентабельности перевозки в размере 4,98 процентных пункта, т.е. результативный показатель повышается практически в два раза, что говорит о возможности применения данного предложения на практике.

#### Список литературы

1. Бачурин А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности авто-транспортных организаций: Учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Под ред. З. И. Аксеновой. – М.: Изд. центр «Академия», 2004. – 320 с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Минск: Новое знание, 2002. — 704 с.
3. Белогребень А.А. Особенности оценки стоимости автотранспортных организаций / Белогребень А.А., Мороз Н.Ю. // В сборнике: Национальные и международные финансово-экономические проблемы автомобильного транспорта. Сборник научных трудов. Москва, 2017. С. 18-28.
4. Власова Н.С. Повышение эффективности учета затрат на предприятиях газотранспортной сферы / Власова Н.С., Левченко Е.В., Думчева Е.С. // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 2. С. 13-18.
5. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Анаников Т.Ш. // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 10-14.
6. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. Краснодар, 2014. С. 215-219.

## ОЦЕНКА СЛУЖБЫ ТАКСИ И СПРОС НА ТАКСОМОТОРНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бородич Татьяна Анатольевна, старший преподаватель  
Федосенко Юлия Геннадьевна, студентка экономического факультета  
Ниязова Дженнет Мухаммедовна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье проведены анализ пассажирооборота автомобилей-такси по регионам Республики Беларусь и оценка спроса на перевозки пассажиров таксомоторным видом транспорта.*

*Ключевые слова: анализ, таксомоторные перевозки, пассажирооборот, спрос*

## ORGANIZATION OF PASSENGER TRANSPORTATION IN INTERNATIONAL TRAFFIC IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Borodich Tatyana, senior lecturer  
Fedosenko Yulia, student of economic faculty  
Nyyazova Jennet, student of economic faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article considers the analysis of passenger turnover of taxi cars in the regions of the Republic of Belarus and assessment of the demand for passenger transportation by taxi.*

*Keywords: analysis, taxi transportation, passenger turnover, demand*

Обеспечение безопасности перемещения с минимальными затратами – одна из важных задач автомобилей-такси.

Для перевозок транспортом общего пользования характерно наличие состоятельности двух ведущих технологических принципов – маршрутного и индивидуального.

С технологической точки зрения легковые автомобили предназначены для реализации индивидуального метода транспортного обслуживания, позволяющего доставить пассажира буквально от «двери до двери». Индивидуальное обслуживание позволяет предоставить максимум удобств с минимальными затратами времени при совершении поездки.

Анализ пассажирооборота автомобилей такси за 2017-2019 гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Пассажирооборот автомобилей такси по регионам Республики Беларусь за 2017-2019 гг. (млн. пасс-км)

| Регионы                                      | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение<br>2019 г. к<br>2017 г. |
|--|---------|---------|---------|-----------------------------------|
| Республика Беларусь –<br>Всего: в том числе: | 180,6   | 250,5   | 288,9   | +60%                              |
| Брестская область                            | 16,9    | 20,9    | 24,1    | +42,6%                            |
| Витебская область                            | 33,8    | 38,9    | 44,8    | +32,5%                            |
| Гомельская область                           | 25,2    | 27,4    | 31,6    | +25,4%                            |
| Гродненская область                          | 30,5    | 30,8    | 35,5    | +16,4%                            |
| Город Минск                                  | 50,8    | 85,6    | 98,8    | +94,5%                            |
| Минская область                              | 17,0    | 37,3    | 43,0    | +152,9%                           |
| Могилевская область                          | 6,4     | 9,6     | 11,1    | +73,4%                            |

Исходя из таблицы 2.7 видно, что самые высокие базисные темпы роста пассажирооборота автомобилей такси наблюдаются у Минской области и г. Минска – 152,9 % и 94,5% соответственно. Можно отметить, что в целом наблюдается положительная динамика роста пассажирооборота автомобилей такси.

Можно увидеть рост пассажирооборота автомобилей-такси во всей Республике, что послужило формированию общереспубликанского увеличения рассматриваемого показателя почти на 60 %.

Структура пассажирооборота такси за 2017 и 2019 года представлена на рисунке 1.

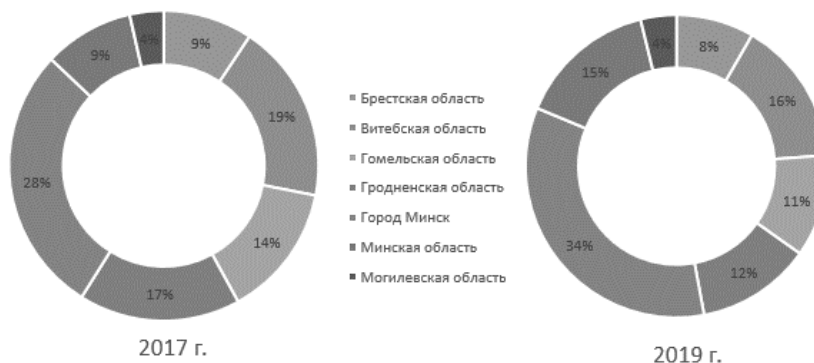


Рисунок 1 – Структура пассажирооборота такси за 2017 и 2019 года

К одним из основных факторов, способствующих увеличению количества совершенных поездок на данном виде транспорта можно отнести наличие программ таких как: «Яндекс.Такси(Go)» и «Uber».

Количество легковых автомобилей, осуществляющих нерегулярные городские автомобильные пассажирские перевозки на 1000 чел. представлено на рисунке 2.

На рисунке видно, что повышения показателя характерно каждому из регионов, однако наибольший отрыв заметен в г. Минске и г. Могилёве. В первом случае показатель составил 6,5 автомобиля-такси на 1000 человек. В среднем на 1000 граждан в Республике Беларусь приходится 3,7 автомобиля.



Рисунок 2 – Количество легковых автомобилей, осуществляющих нерегулярные автомобильные пассажирские перевозки на 1000 чел. [9]

Одной из причин также является популяризация такси и приложений для его вызова.

Росту рынка способствует выгода и минимальные тарифы передвижения на такси в стране. А разница между оплатой за проезд в общественном транспорте и на такси с каждым годом уменьшается.

Качество обслуживания определяет спрос на услуги такси.

На спрос воздействуют три группы факторов: социально-экономические территориально-планировочные и организационно-транспортные.

Спрос на перевозки пассажиров таксомоторным видом транспорта носит круглосуточный характер и обладает часами пик в вечернее время (рисунок 3).

Можно сделать вывод, что повышение спроса, следовательно, и цены на перевозки пассажиров автомобилями-такси приходятся на период с 18 до 22 часов.

Спрос на таксомоторные перевозки по времени сделанного заказа можно классифицировать на срочный и предварительный. В первом случае спрос возникает ввиду цели и времени поездки, о которых пассажиру неизвестно заранее. Предварительный же спрос характеризуется заблаговременно запланированными поездками. Для проведения черты между срочным и предварительным спросами применяется норматив, равный 1 ч. Если от момента подачи заказа до фактического времени поездки остаётся менее 1 ч, то, следовательно, спрос является срочный. И наоборот.

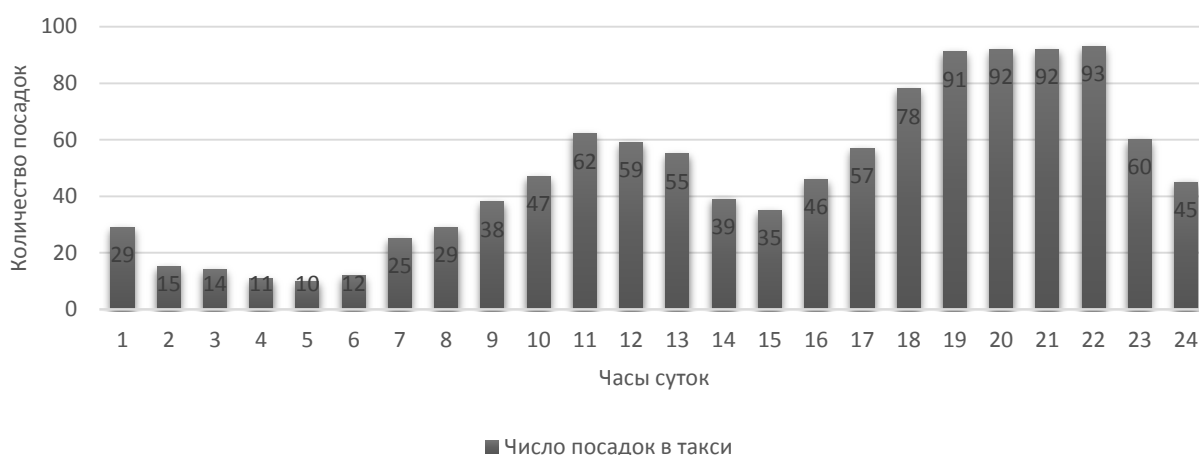


Рисунок 3 – Изменение спроса на перевозку автомобилями за определённые часы

Проблематика в изучении спроса на данный вид перевозки заключается в отсутствии определённого порядка пунктов посадки и высадки пассажиров.

Так, при перевозке пассажиров маршрутными такси, это сводится к заранее определенным маршрутам и остановочным пунктам на них, что не скажешь о таксомоторных перевозках. На практике обслуживаемую территорию делят на части, изучая спрос на поездки каждой. Помимо спроса изучению подлежит также динамика высвобождения автомобилей-такси в сопредельное время. Данный показатель необходим для определения достаточного числа свободных такси в назначенное время и месте. [6]

Основные игроки на рынке нерегулярных пассажирских перевозок в регионах Республики Беларусь представлены в таблице 2.

Самой распространенной службой такси является – Яндекс. Оно действует по всей стране.

Таблица 2 – Игроки рынка нерегулярных пассажирских перевозок в РБ

| Регион              | Службы такси  |
|---------------------|---|
| Республика Беларусь | 7220, 7788, Uber, Сервис «Maxim», Яндекс. Такси             |
| Минск               | 7788, IQ-такси, Next App, Uber, Столица 135, Яндекс. Такси  |
| Брест               | 7220, 7788, Uber, Апельсин, Сервис «Maxim», Яндекс. Такси   |
| Витебск             | 7220, 7788, Uber, Сервис «Maxim», Сигнал 157, Яндекс. Такси |
| Гомель              | 135, 7220, 7788, 7158, Uber, Сервис «Maxim», Яндекс. Такси  |
| Гродно              | 7220, 7788, Uber, Бертель, Сервис «Maxim», Яндекс. Такси    |
| Могилев             | 7220, 7788, Uber, Сервис «Maxim», Медведь, Яндекс. Такси    |

Исходя из проведенного анализа можно сделать вывод, что за исследуемый период наблюдался существенный рост пассажирооборота такси во всех частях Республики Беларусь, что послужило толчком к общереспубликанскому увеличению рассматриваемого показателя почти на 60%.

#### Список литературы

1. Сборник «Транспорт и связь» 2017 г.: [Электронный ресурс.]. Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 14.04.2021
2. Сборник «Транспорт и связь» 2018 г.: [Электронный ресурс.]. Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 14.04.2021
3. Сборник «Транспорт и связь» 2019 г.: [Электронный ресурс.]. Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 14.04.2021
4. Белогребень А.А. Особенности оценки стоимости автотранспортных организаций / Белогребень А.А., Мороз Н.Ю. // В сборнике: Национальные и международные финансово-экономические проблемы автомобильного транспорта. Сборник научных трудов. Москва, 2017. С. 18-28.
5. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Анаников Т.Ш. // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 10-14.
6. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. Краснодар, 2014. С. 215-219.



## МЕТОД SWOT-АНАЛИЗА В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНИИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «БМЗ - УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ХОЛДИНГА «БМК»)

Чумаченко Ольга Ивановна, старший преподаватель  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье рассматривается swot-анализ, как один из инструментов стратегического планирования на примере работы ОАО «БМЗ - Управляющая компания холдинга «БМК».*

*Ключевые слова: промышленное предприятие, конкуренция, стратегическое планирование, swot-анализ*

## THE METHOD OF SWOT ANALYSIS IN STRATEGIC MANAGEMENT (ON THE EXAMPLE OF OJSC «BMZ - MANAG- ING COMPANY OF THE HOLDING «BMK»)

Olga Chumachenko, senior lecturer  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article considers swot analysis as one of the tools of strategic planning on the example of the work of JSC "BMZ-the Management Company of the holding" BMK».*

*Keywords: industrial enterprise, competition, strategic planning, swot-analysis*

Развитие и повышение конкурентоспособности национальной экономики во многом зависит от работы и развития промышленных предприятий. Поскольку, чем выше темпы роста промышленного производства, тем выше экономический рост, уровень благосостояния и перспективы для экономики в целом.

Однако, в настоящее время многие предприятия столкнулись с падением спроса на свою продукцию, что свидетельствует о необходимости анализа внешней среды, анализа деятельности предприятий, определения их сильных и слабых сторон, и возможных перспектив развития. Одним из инструментов исследования и оценки деятельности рынка и предприятия является SWOT- анализ. Он способен помочь компании выявить стороны, которые требуют наибольшего внимания со

стороны руководителей компаний. При этом он позволяет оценить возможности и угрозы со стороны внешней среды.

SWOT- анализ хорош тем, что показывает, что «результатов можно достичь путем использования возможностей, а не путем решения проблем»

Сама аббревиатура SWOT означает:

- S (Strengths). Сильные стороны (определенные характеристики), которые выгодно отличают бизнес от конкурентов.
- W (Weaknesses). Слабые стороны — характеристики, которые делают компанию несколько уязвимой на фоне конкурентов.
- O (Opportunities). Возможности, которые есть у конкретной компании и которые она может использовать для развития на рынке.
- T (Threats). Угрозы, риски, которые имеет компания по отношению к другим предприятиям и которые могут поставить ее в невыгодное положение на рынке. [1]

Важно понимать, что проведение SWOT – анализа не ставит своей целью выявления всех сильных и слабых сторон, поскольку это слишком сложно. Важно сосредоточиться на тех из них, которые могут стать ключевыми факторами успеха или провала.

Не менее важно то, что анализ позволяет сегментировать уже имеющиеся предложения, товары или услуги. После SWOT-анализа гораздо проще видеть, что наименее и наиболее востребовано у целевой аудитории.

К преимуществам SWOT-анализа относят:

- простота в проведении и эффективность;
- выявление реальных способы борьбы с реальными проблемами;
- не требуется собирать большой объем информации и предварительно проводить анализ работы всех отделов;
- усиление конкурентных преимуществ, параллельный анализ работы других фирм;
- определение сильных и слабых сторон бизнеса, выявление связи между ними;
- нахождение угроз для фирмы и своевременная защита компании от них.[2]

ОАО «БМЗ - управляющая компания холдинга «БМК», является базовым предприятием для металлургического комплекса республики, вносит существенный вклад в экономику страны и находится в числе авторитетных производителей металлопродукции. Структурно предприятие состоит из двух основных производств: металлургического (сталеплавильного и прокатного) и метизного, цехов инфраструктуры и

подразделений управления жизнедеятельностью предприятия. Основной продукцией завода является непрерывно литая заготовка, прокат, трубы, металлокорд, стальная проволока, фибра.

Компания работает в условиях высокой конкуренции, что создает для нее дополнительные риски. Для поддержания и усиления своей конкурентоспособности им важно понимать: в правильном ли направлении идет развитие, и что необходимо, для того чтобы достичь заданных показателей.

Для выявления сильных и слабых сторон, а также выявления потенциальных возможностей ОАО «БМЗ - управляющая компания холдинга «БМК» был проведен SWOT-анализ, результаты которого представлены в таблице 1.

Таблица 1 – SWOT-анализ для ОАО «БМЗ – управляющая компания холдинга «БМК»

| <b>Сильные стороны</b>                                       | <b>Слабые стороны</b>                                      |
|--|--|
| 1. Качество  | 1. Недостаточное количество современного оборудования      |
| 2. Широта выбора в линейке                                   | 2. Мобильность компании на рынке                           |
| 3. Наличие технологий, позволяющих снижать себестоимость     | 3. Отсутствие эффективной рекламы                          |
| 4. Эффективное ценообразование                               |  |
| <b>Возможности</b>   | <b>Угрозы</b>  |
| 1. Производство новых видов товаров                          | 1. Ухудшение экономического положения в стране             |
| 2. Расширение рынков сбыта                                   | 2. Изменение уровня доходов аудитории                      |
| 3. Использование интернет-маркетинга для продвижения товаров | 3. Рост затрат и стоимости сырья, опережающий рост доходов |
|  | 4. Появление более дешёвых аналогов у конкурентов          |

В результате анализа выявлено, что главными конкурентными преимуществами товаров являются качество и широта выбора в линейке. Для укрепления сильных сторон и нейтрализации угрозы, в виде появления более дешёвых аналогов, необходимо совершенствовать технологию производства, через обновление оборудования. Для увеличения объемов производства, в том числе выпуска новых видов конкурентоспособной продукции планируется приобретение линии для производства холодноотянутой проволоки с высоким электрическим сопротивлением. Анализ показал, что наибольший интерес к данной продукции наблюдается со стороны Германии, Литвы и Египта, с которыми у компании налажены связи.

Волочение кассетами холодной прокатки имеет ряд преимуществ над стандартным процессом волочения волокнами, которые используются на предприятии в настоящее время. Можно выделить следующие: повышение скорости на 100 м/мин; повышение уровня производительности обработки на 20%; при использовании волоочильных кассет смазка применяется только на первом блоке, что позволяет сэкономить на смазочной жидкости; отсутствие несчастных случаев на производстве; отсутствие загрязнений окружающей среды, что позволит снизить расходы на защиту окружающей среды.

В дальнейшем, при работе над проектом были разработаны производственный план, план маркетинга и финансовый план, определена точка безубыточности (таблица 2), то есть объем, при котором предприятие способно закрыть все свои издержки без образования прибыли.

Таблица 2 – Определение критического объема реализации холодноотянутой проволоки с высоким электрическим сопротивлением

| Параметр                             | Значение          |
|--------------------------------------|-------------------|
| Параметры единицы продукта           |                   |
| <b>Себестоимость товара, руб./т.</b> | <b>690,3</b>      |
| <b>Цена товара, руб./т.</b>          | <b>731,7</b>      |
| Расчет постоянных затрат             |                   |
| <b>Постоянные затраты, руб.</b>      | <b>2 596 532</b>  |
| персонал                             | 192 360           |
| рекламные затраты                    | 2 404 172         |
| Расчет точки безубыточности          |                   |
| <b>Объем продаж, тонн</b>            | <b>62 690</b>     |
| <b>Объем продаж, руб.</b>            | <b>45 871 637</b> |
| Рентабельность %                     |                   |
| Рентабельность продаж, %             | 6%                |

Таким образом, проведенный анализ позволил увидеть потенциал для развития и повышения финансовых результатов предприятия.

#### Список литературы

1. Электронный ресурс. <https://drozd.red/glossary/swot-analiz/> [Дата обращения: 5.04.21.]
2. Электронный ресурс. <https://blog.oy-li.ru/swot-analiz-2/> [Дата обращения: 5.04.21.]
3. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // В сборнике: Цифровизация экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2020. С. 322-326.

## ОПТИМИЗАЦИЯ РЕСУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Ромодина Ирина Сергеевна, старший преподаватель  
Далимаева Мария Васильевна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье изложен подход к расчету сдельной заработной платы на транспортном предприятии, составлена оптимизационная модель, учитывающая интересы работников и предприятия. Приведен пример расчета экономического и социального эффекта.*

*Ключевые слова: анализ, фонд заработной платы, сдельная оплата труда, коэффициент опережения, выработка*

## OPTIMIZATION OF RESOURCES USED FOR LABOR PAYMENT

Romodina Irina, senior lecturer  
Dalimaeva Maria, student of the Faculty of Economics  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article describes an approach to the calculation of piecework wages at a transport company, and compiled an optimization model that takes into account the interests of the employee and the enterprise. An example of calculating the economic and social effect is given.*

*Key words: analysis, payroll, piece-rate pay, lead rate, production*

Фонд оплаты труда является очень важным элементом управления, поскольку значительная часть издержек организации приходится на его счет. Важно корректно и своевременно проводить анализ выплат, чтобы управление предприятием было более эффективным.

Анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение [1, с.147]. На сегодняшний день актуальным вопросом в управлении денежными ресурсами, которые расходуются на оплату труда, является поиск путей их оптимизации, т.е. такого оптимального их потока, который, с одной стороны, был приемлем для предприятия, имел заданную эффективность, и, с другой, учитывал интересы работников, мотивируя их к труду.

Расчеты проведены на примере Могилевского транспортного предприятия, специализирующегося на осуществлении перевозок пассажиров в городском, пригородном, междугороднем сообщениях, перевозок по разовым заявкам юридических и физических лиц.

В целях нахождения путей оптимизации заработной платы, в частности, его переменного фонда, был проведен анализ сдельной заработной платы работников по категориям (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ динамики фонда заработной платы

| Категории работников              | Прошлый месяц | Удельный вес, % | Отчетный месяц | Удельный вес, % | Изменение (+/-) | Темп роста, % |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Водители, р.                      | 432 936,80    | 54,02           | 429 518,35     | 52,12           | – 3 418,45      | 99,21         |
| Кондуктора, р.                    | 138 939,42    | 17,34           | 160 735,51     | 19,50           | 21 796,09       | 115,69        |
| Общепроизводственный персонал, р. | 98 710,45     | 12,32           | 102 173,34     | 12,40           | 3 462,89        | 103,51        |
| Общий управленческий персонал, р. | 14 873,16     | 1,86            | 15 525,35      | 1,88            | 652,19          | 104,39        |
| Работники ремзоны, р.             | 95 924,13     | 11,97           | 94 104,18      | 11,42           | – 1 819,95      | 98,10         |
| Работники столовой, р.            | 4 282,37      | 0,534           | 4 336,72       | 0,53            | 54,35           | 101,27        |
| Управленческий персонал, р.       | 15 758,52     | 1,97            | 17 743,52      | 2,15            | 1 985,0         | 112,60        |
| Общий фонд заработной платы, р.   | 801 424,85    | 100,0           | 824 136,97     | 100,0           | 22 712,12       | 102,83        |

Как видно из таблицы, в отчетном периоде сократилось значение заработной платы по категориям «Водители» и «Работники ремзоны». Категория «Водители» занимает более половины всего фонда заработной платы предприятия. При этом по данной категории наблюдается сокращение удельного веса на 1,9 п. п.

Фонд заработной платы кондукторов за отчетный период составил 160 735,51 р., что на 21 796,09 р. больше, чем прошлым. Следует отметить, что увеличение фонда заработной платы по данной категории является наибольшим, что является основной причиной значительного повышения общего расхода средств на выплаты.

Дальнейший анализ предполагает оценку состава и динамики заработной платы кондукторов, как одной из весомых составляющих.

К данному обстоятельству однозначно относится нельзя, т.к. увеличение расходов обременяет предприятие, но в случае с пропорционально растущими доходами может служить росту эффективности этих затрат.

Фонд заработной платы кондукторов в анализируемом периоде содержал 25 видов выплат. Порядок начисления заработной платы кондуктору выглядит так:

$$ЗП_{отч} = C_{д} + O_{пр} + O_{пзв} + D_{сл} + D_{дез} + D_{рнв} + СВ + O_{к} + D_{рд} + П_{вз} + D_{ст}, \quad (1)$$

где  $C_{д}$  – сдельная оплата труда, р.;

$O_{пр}$  – оплата за простои, р.;

$O_{пзв}$  – оплата за подготовительно–заключительное время, р.;

$D_{сл}$  – доплата за сложность, р.;

$D_{дез}$  – доплата за дезинфекцию, р.;

$D_{рнв}$  – доплата за работу в ночное время, р.;

$СВ$  – сверхурочные, р.;

$O_{к}$  – оплата за контракт, р.;

$D_{рд}$  – доплата за разрыв дня, р.;

$П_{вз}$  – премия за выполнение задания, р.;

$D_{ст}$  – доплата за стаж, р.

Пример расчета заработной платы кондуктора в отчетном периоде:

$$ЗП_{отч} = 231,04 + 1,07 + 11,54 + 37,18 + 22,31 + 1,97 + 48,95 + 29,83 + 33,17 + 115,52 + 24,20 = 556,78 \text{ р.}$$

В таблице 2 приведен анализ динамики отдельных видов выплат кондуктору.

Таблица 2 – Анализ динамики отдельных видов выплат

| Вид оплаты                          | Прошлый<br>месяц | Отчетный<br>месяц | Изменение<br>(+/-) | Темп роста,<br>% |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Оплата сдельная, р.                 | 42 326,07        | 50 877,14         | + 8 551,07         | 120,20           |
| Сверхурочные, р.                    | 11 471,38        | 14 563,82         | + 3 092,44         | 126,96           |
| Премия за выполнение задания, р.    | 18 820,94        | 23 111,62         | + 4 290,68         | 122,80           |
| Отпуск текущий из ФЗП, р.           | 7 090,95         | 9 014,82          | + 1 923,87         | 127,13           |
| Доплата за реализацию проездных, р. | 14 038,78        | 15 345,16         | + 1 306,38         | 109,31           |

Как видно из таблицы 2, прирост в отчетном периоде имелся в разрезе всех статей.

Согласно Положению об оплате труда кондукторов, которое действует на предприятии, для них устанавливается сдельно-премиальная оплата труда в процентах от полученной выручки.

Размер норматива для оплаты составляет:

- на городских маршрутах – 8,2 %;
- на пригородных маршрутах – 6,9 %.

В таблице 3 представлен расчет цепных индексов изменения выработки и заработной платы кондуктора на основе анализа карточек учета работы и начисления заработной платы, в результате чего был рассчитан уровень коэффициента опережения. Анализ был проведен по дням работы в разрезе месяца.

Таблица 3 – Расчет эффективности использования средств на оплату труда

| День   | Выручка, р.   |                | Индекс изменения выработки | Сдельная заработная плата, р. |                | Индекс изменения сдельной ЗП | Коэффициент опережения |
|--------|---------------|----------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------|
|        | Прошлый месяц | Отчетный месяц |                            | Прошлый месяц                 | Отчетный месяц |                              |                        |
| 1      | 76,8          | 88,8           | –                          | 6,30                          | 7,28           | –                            | –                      |
| 2      | 165,6         | 153,6          | 2,156                      | 13,58                         | 12,60          | 2,156                        | 1                      |
| 3      | 73,2          | 103,8          | 0,442                      | 6,00                          | 8,51           | 0,442                        | 1                      |
| 4      | 89,4          | 160,2          | 1,221                      | 7,33                          | 13,14          | 1,221                        | 1                      |
| 5      | 108,0         | 121,2          | 1,208                      | 8,86                          | 9,94           | 1,208                        | 1                      |
| 6      | 133,8         | 163,8          | 1,239                      | 10,97                         | 13,43          | 1,239                        | 1                      |
| 7      | 110,4         | 158,4          | 0,825                      | 9,05                          | 12,99          | 0,825                        | 1                      |
| 8      | 109,2         | 163,2          | 0,989                      | 8,95                          | 13,38          | 0,989                        | 1                      |
| 9      | 95,4          | 99,0           | 0,874                      | 7,82                          | 8,12           | 0,874                        | 1                      |
| 10     | 127,8         | 114,0          | 1,340                      | 10,48                         | 9,35           | 1,340                        | 1                      |
| 11     | 130,2         | 139,8          | 1,019                      | 10,68                         | 11,46          | 1,019                        | 1                      |
| 12     | 159,6         | 138,6          | 1,226                      | 13,09                         | 11,37          | 1,226                        | 1                      |
| 13     | 130,2         | 199,2          | 0,816                      | 10,68                         | 16,33          | 0,816                        | 1                      |
| 14     | 126,0         | 94,8           | 0,968                      | 10,33                         | 7,77           | 0,968                        | 1                      |
| 15     | 85,2          | 156,0          | 0,676                      | 6,99                          | 12,79          | 0,676                        | 1                      |
| 16     | 148,2         | 140,4          | 1,739                      | 12,15                         | 11,51          | 1,739                        | 1                      |
| 17     | 135,6         | 87,6           | 0,915                      | 11,12                         | 7,18           | 0,915                        | 1                      |
| 18     | 93,0          | 135,0          | 0,686                      | 7,63                          | 11,07          | 0,686                        | 1                      |
| 19     | 86,4          | 143,4          | 0,929                      | 7,08                          | 11,76          | 0,929                        | 1                      |
| 20     | 125,4         | 154,2          | 1,451                      | 10,28                         | 12,64          | 1,451                        | 1                      |
| 21     | 111,0         | 102,6          | 0,885                      | 9,10                          | 8,41           | 0,885                        | 1                      |
| 22     | 139,8         | –              | 1,259                      | 11,46                         | 0,00           | 1,259                        | –                      |
| 23     | 118,2         | –              | 0,845                      | 9,69                          | 0,00           | 1,259                        | –                      |
| Итого: | 2 678,4       | –              | –                          | 219,63                        | 231,04         | –                            | –                      |



По результатам анализа было выявлено, что в прошлом месяце кондуктор проработал 23 дня. Общая сдельная заработная плата кондуктора составила 219,63 р. В отчетном месяце кондуктором был отработан 21 день. Сдельная оплата труда составила 231,04 р.

Результаты анализа также демонстрируют относительно низкий уровень основной части заработка кондуктора, что не мотивирует работника к труду. Поэтому предлагается увеличить мотивацию путем увеличения среднемесячных выплат. Это мероприятие приведет также к снижению текучести кадров, что является острой проблемой предприятия. Наравне с положительными сдвигами, произойдет рост фонда заработной платы, что повысит расходы предприятия. Сгладить негативные последствия такого решения может иной подход к вычислению сдельного заработка. Предлагается взамен твердо установленного процента от выручки ввести в расчет скользящий процент, который будет зависеть от коэффициента опережения.

Таким образом, задачей оптимизации является: сформировать ФЗП таким образом, чтобы заработная плата работников имела рост, а предприятие работало с заданной эффективностью, чем является превышение темпов роста производительности труда над темпами роста выручки, т.е. значение коэффициента опережения должно быть больше единицы.

Проведем расчеты экономического эффекта этого предложения. Первым шагом является построение исходной структурной модели связи фактора воздействия – процента от сдельной оплаты труда (П) и результативного показателя – фонда заработной платы предприятия (рисунок 1).

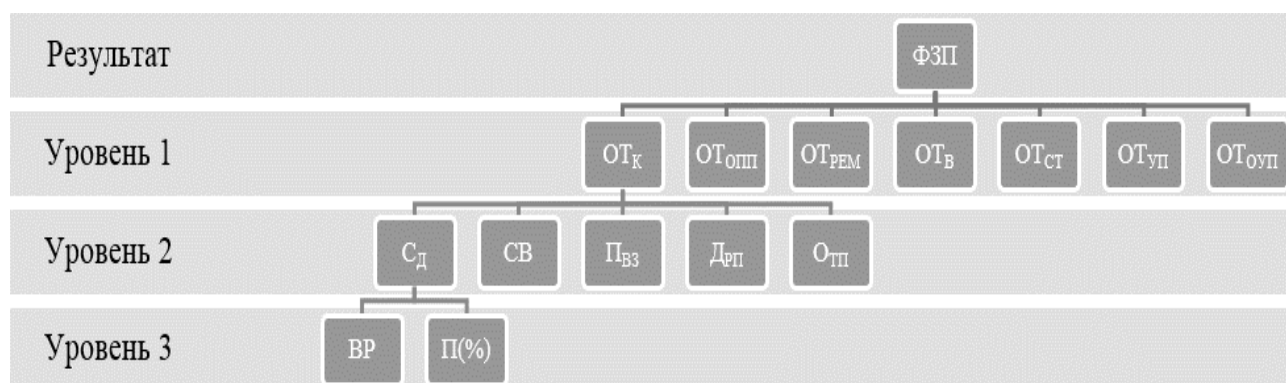


Рисунок 1 – Структурная модель связи факторов

Математическая модель связи факторов выглядит следующим образом:

$$\PhiЗП = OT_K + OT_{ОПП} + OT_{РЕМ} + OT_B + OT_{СТ} + OT_{УП} + OT_{ОУП}, \quad (2)$$

где  $\PhiЗП$  – фонд заработной платы предприятия, р.;

$OT_K$  – оплата труда кондукторов, р.;

$OT_{ОПП}$  – оплата труда общепроизводственного персонала, р.;

$OT_{РЕМ}$  – оплата труда работникам ремзоны, р.;

$OT_B$  – оплата труда водителей, р.;

$OT_{СТ}$  – оплата труда работникам столовой р.;

$OT_{УП}$  – оплата труда управленческого персонала, р.;

$OT_{ОУП}$  – оплата труда общего управленческого персонала, р.

Факторы второго порядка связаны следующей зависимостью:

$$OT_K = C_d + CB + П_{ВЗ} + Д_{РП} + O_{ТП}, \quad (3)$$

где  $C_d$  – сдельная оплата труда, р.;

$CB$  – сверхурочные, р.;

$П_{ВЗ}$  – премия за выполнение задания, р.;

$Д_{РП}$  – доплата за реализацию проездных, р.;

$O_{ТП}$  – отпуск текущий из  $\PhiЗП$ , р.

$$C_d = ВР \cdot П(\%), \quad (4)$$

где  $ВР$  – выручка от реализации (оплата услуг по перевозке), р.;

$П(\%)$  – процент сдельной оплаты труда, р.

Условия оптимальности:

$$K_{ОПВОЗМ} > 1; \quad C_{ДВОЗМ} > C_{Д1}, \quad (5)$$

где  $K_{ОПВОЗМ}$ ,  $C_{ДВОЗМ}$  – возможное значение коэффициента опережения и сдельного заработка соответственно.

Коэффициент опережения рассчитывается:

$$K_{ОП} = \frac{I_B}{I_{ЗП}} = \frac{B_1/B_0}{ЗП_1/ЗП_0}, \quad (6)$$

где  $I_B$  – индекс изменения выработки;

$I_{ЗП}$  – индекс изменения сдельной заработной платы;

$B_1, B_0$  – выработка за отчетный и прошлый период соответственно, р.;

$ЗП_1, ЗП_0$  – сдельная заработная плата за отчетный и прошлый период соответственно, р.

Для выполнения первого условия оптимальности необходимо изменить систему расчета и зависимости факторов на третьем уровне влияния, т.е. взамен расчета (формула 4), рассчитывать сдельный заработок по следующей формуле:

$$C_d = C_{d1} \cdot I_{ЗП_{возм}}, \quad (7)$$

где  $I_{ЗП_{возм}}$  – возможное значение индекса изменения сдельного заработка, который рассчитывается:

$$I_{ЗП_{возм}} = I_{B1} - 0,1. \quad (8)$$

Для выполнения второго условия оптимальности предлагается ввести начальную ставку процента равную 10 % от полученной выручки. Учитывая, что процент от выручки ранее составлял 8,2 % это изменение может больше мотивировать работников к труду.

Произведем расчет сдельной заработной платы при возможных условиях и рассчитаем «плавающий» процент в таблице 5.

По результатам расчета, проведенного в таблице 5, можно отметить, что условия оптимальности (формула 5) выполнены. В результате увеличения коэффициента опережения, в сравнении с уровнем прошлого месяца, наблюдается экономия в размере 27,11 р. (281,76-254,65), которая получена за счет изменении расчета сдельного заработка. Данный размер экономии можно назвать условным, т.к. в сравнении с предыдущим периодом оплата по сделке возросла на 23,61 р. (254,65-231,04), что и планировалось осуществить, для большей заинтересованности кондукторов в результатах труда. В дальнейшем предполагается увеличение выработки с ростом мотивации.

По результатам расчета процента сдельной заработной платы видно, что наибольший процент был установлен в размере 9,421 %. Наименьшим плавающим процентом характеризуется день 14 – значение процента здесь равно 7,899 %.

Таблица 5 – Расчет возможного значения сдельной заработной платы

| День  | Выручка за последний (отчетный) период, р. | Индекс изменения выработки | Индекс изменения сдельной ЗП | Сдельная ЗП при П=10 %, р.     |                                    | Коэффициент опережения | Процент сдельной ЗП, % |
|-------|--|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|
|       |  |                            |                              | При прежней системе начисления | Возможная (при плавающем проценте) |                        |                        |
| 1     | 88,8                                       | —                          | —                            | 8,88                           | 8,88                               | 1,06                   | —                      |
| 2     | 153,6                                      | 1,730                      | 1,630                        | 15,36                          | 14,47                              | 1,17                   | 9,421                  |
| 3     | 103,8                                      | 0,676                      | 0,576                        | 10,38                          | 8,87                               | 1,07                   | 8,545                  |
| 4     | 160,2                                      | 1,543                      | 1,443                        | 16,02                          | 15,0                               | 1,15                   | 9,363                  |
| 5     | 121,2                                      | 0,757                      | 0,657                        | 12,12                          | 10,52                              | 1,08                   | 8,678                  |
| 6     | 163,8                                      | 1,351                      | 1,251                        | 16,38                          | 15,17                              | 1,12                   | 9,260                  |
| 7     | 158,4                                      | 0,967                      | 0,867                        | 15,84                          | 14,20                              | 1,11                   | 8,966                  |
| 8     | 163,2                                      | 1,030                      | 0,930                        | 16,32                          | 14,74                              | 1,20                   | 9,029                  |
| 9     | 99,0                                       | 0,607                      | 0,507                        | 9,9                            | 8,27                               | 1,10                   | 8,352                  |
| 10    | 114,0                                      | 1,152                      | 1,052                        | 11,4                           | 10,41                              | 1,09                   | 9,132                  |
| 11    | 139,8                                      | 1,226                      | 1,126                        | 13,98                          | 12,84                              | 1,11                   | 9,185                  |
| 12    | 138,6                                      | 0,991                      | 0,891                        | 13,86                          | 12,46                              | 1,07                   | 8,991                  |
| 13    | 199,2                                      | 1,437                      | 1,337                        | 19,92                          | 18,53                              | 1,27                   | 9,304                  |
| 14    | 94,8                                       | 0,476                      | 0,376                        | 9,48                           | 7,49                               | 1,06                   | 7,899                  |
| 15    | 156,0                                      | 1,646                      | 1,546                        | 15,6                           | 14,65                              | 1,13                   | 9,392                  |
| 16    | 140,4                                      | 0,900                      | 0,800                        | 14,04                          | 12,48                              | 1,19                   | 8,889                  |
| 17    | 87,6                                       | 0,624                      | 0,524                        | 8,76                           | 7,36                               | 1,07                   | 8,397                  |
| 18    | 135,0                                      | 1,541                      | 1,441                        | 13,5                           | 12,62                              | 1,10                   | 9,351                  |
| 19    | 143,4                                      | 1,062                      | 0,962                        | 14,34                          | 12,99                              | 1,10                   | 9,059                  |
| 20    | 154,2                                      | 1,075                      | 0,975                        | 15,42                          | 13,99                              | 1,18                   | 9,070                  |
| 21    | 102,6                                      | 0,665                      | 0,565                        | 10,26                          | 8,72                               | 1,06                   | 8,497                  |
| Итого | 2 817,6                                    | —                          | —                            | 281,76                         | 254,65                             | —                      | —                      |

В пересчете на всех кондукторов размер экономии составит 5969,87 р. в месяц ( $50877014/231,04 \cdot 254,65 - 50877,14/231,04 \cdot 281,76$ ).

Поскольку факторы на уровне 2 и уровне 3 связаны аддитивной зависимостью, рассчитанный размер экономии можно перенести на общий результат – изменение фонда заработной платы по предприятию. Но сначала необходимо убедиться, что изменение подходов в расчете и суммы сдельной оплаты труда не повлияют на изменение остальных факторов в модели на всех уровнях (формула 2, 3). Для этого проведем тестирование данных факторов в таблице 6. Экономии (перерасход) ФОТ рассчитывают путем сравнения фактически начисленного фонда с пересчитанным [2, с. 255].

Логический анализ факторов на уровне 2 и уровне 1 показывает, что при проведении предлагаемого мероприятия сдельная оплата труда по-

высится на 11169,01 р. за месяц. Условная экономия на затратах составит 5969,87 р. за месяц. При изменении фактора воздействия остальные факторы уровня 2 и 1 меняться не будут, так как являются независимыми от системы начисления сдельного заработка и соответственно от фактора воздействия. Таким образом, в расчетах значения этих факторов берутся по уровню отчетного периода.

Таблица 6 – Тестирование факторов и расчет резерв

| Фактор           | Зависимость от фактора воздействия (Сд) | Фактическое значение, р. | Возможное значение при используемой системе начисления, р. | Возможное значение, при предлагаемой системе начисления р. | Отрицательный эффект, р. | Положительный эффект (резерв), р. |
|------------------|---|--------------------------|--|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Факторы уровня 2 |   |                          |  |  |                          |                                   |
| Сд               | зависит                                 | 231,04                   | 281,76   | 254,65   | 23,61                    | 27,11                             |
| СДобщ            | зависит                                 | 50 877,14                | 62046,15   | 56076,28   | 11169,01                 | 5969,87                           |
| СВ               | не зависит                              | 14 563,82                | 14 563,82  | 14 563,82  | –                        | –                                 |
| Пвз              | не зависит                              | 23 111,62                | 23 111,62  | 23 111,62  | –                        | –                                 |
| Отп              | не зависит                              | 9 014,82                 | 9 014,82   | 9 014,82   | –                        | –                                 |
| Дрп              | не зависит                              | 15 345,16                | 15 345,16  | 15 345,16  | –                        | –                                 |
| Факторы уровня 1 |   |                          |  |  |                          |                                   |
| Отк              | зависит                                 | 171903,66                | 183072,67  | 177402,80  | 11169,01                 | 5969,87                           |
| ОТопп            | не зависит                              | 102173,34                | 102173,34  | 102173,34  | –                        | –                                 |
| ОТрем            | не зависит                              | 94104,18                 | 94104,18   | 94104,18   | –                        | –                                 |
| Отв              | не зависит                              | 429518,35                | 429518,35  | 429518,35  | –                        | –                                 |
| Отст             | не зависит                              | 4336,72                  | 4336,72  | 4336,72  | –                        | –                                 |
| Отуп             | не зависит                              | 17743,52                 | 17743,52   | 17743,52   | –                        | –                                 |
| ОТоуп            | не зависит                              | 15525,35                 | 15525,35   | 15525,35   | –                        | –                                 |
| Результат ФЗП    | зависит                                 | 835305,12                | 846474,13  | 840504,26  | 11169,01                 | 5969,87                           |

Обобщив результаты расчетов можно отметить, что предложение по расчету сдельного заработка способствует следующим положительным и отрицательным сдвигам (таблица 7).

Таблица 7 – Сдвиги при использовании предложенного мероприятия

| Положительные сдвиги   | Отрицательные сдвиги   |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– социальный эффект для предприятия, который заключается в повышении уровня удовлетворенности работников предприятия своим финансовым положением;</li> <li>– повышение мотивации к труду у работников;</li> <li>– установление размера заработной платы, которая соответствует трудозатратам работников;</li> <li>– решение проблемы низкой обеспеченности кадрами;</li> <li>– снижение текучести кадров;</li> <li>– рост производительности труда в перспективе при повышении мотивации;</li> <li>– рост прибыли в перспективе при увеличении производительности труда и коэффициента опережения.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– увеличение фонда заработной платы в ближайшем отчетном периоде;</li> <li>– временное снижение прибыли предприятия за счет увеличения расходов на оплату труда.</li> </ul> |

Подводя итоги можно отметить, что наличие социального эффекта, который образуется при повышении основного мотиватора для работника – оплаты труда, не менее важно, чем экономического эффекта, т.к. способствует заинтересованности и росту ответственности работника за результат своего труда. Нельзя так же недооценивать макроэкономический эффект, который заключается в росте потребления и улучшения качества жизни на уровне экономики региона.

#### Список литературы

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. – Минск: РИПО, 2016 – 373 с.
2. Бачурин А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: Учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Под ред. З. И. Аксеновой. – М.: Изд. центр «Академия», 2004. – 320 с.
3. Хорольская Т.Е. Оплата труда в структуре социальной политики и социально-трудовой сферы / Хорольская Т.Е. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции. Краснодар, 2013. С. 64-69.
4. 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.
5. Хорольская Т.Е. Распределение доходов между классами по А. Смит / Хорольская Т.Е. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. Редакторы: Ю.И. Сигидов, М.А. Коровина, А.В. Чухнов. Краснодар, 2013. С. 141-147.

## **АНАЛИЗ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ДОЛЖНИКА В СИСТЕМЕ «ЭФФЕКТИВНОСТЬ – ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА»**

Наркевич Лариса Владимировна, канд. экон. наук, доцент  
Галанченко Екатерина Андреевна, студентка экономического факультета  
Белорусско – Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье представлены результаты анализа динамики, факторов изменения прибыли, рентабельности, оборачиваемости капитала, формирующие аналитическую базу инновационно-инвестиционного развития экономической системы в процедурах санации.*

*Ключевые слова: антикризисное управление, прибыль, рентабельность, продолжительность оборота, абсолютное изменение, темп изменения, фактор*

## **ANALYSIS OF DEBTOR INSOLVENCY IN THE SYSTEM «EFFICIENCY – INTENSITY CAPITAL UTILIZATION»**

Narkevich Larisa, candidate of economic sciences, associate professor  
Golinchchenko Ekaterina, student at the economics department  
Belarusian – Russian University, Mogilev, Belarus

*The article presents the results of the analysis of dynamics, factors of profit change, profitability, capital turnover, which form the analytical base of innovation and investment development of the economic system in the course of reorganization.*

*Key words: anti-crisis management, profit, profitability, turnover duration, absolute change, rate of change, factor.*

Важным объектом аналитического обеспечения антикризисного управления в процедуре банкротства промышленного предприятия выступает блок анализа в системе «эффективность – интенсивность использования капитала». Целью исследования поставлена разработка системы аналитического обеспечения антикризисного управления в процедуре банкротства промышленного предприятия в рамках обозначенного блока. Под аналитическим обеспечением понимается комплекс взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, обеспечивающих процесс непрерывности целенаправленного сбора, обработки и оценки

процедуры регистрации фактов хозяйственной жизни для планирования деятельности, разработки, принятия и реализации эффективных управленческих решений [1]. В процедуре банкротства антикризисный управляющий обязан анализировать финансовое состояние должника и результаты его финансовой, производственной и инвестиционной деятельности, а также выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства. Предоставление антикризисному управляющему больших прав и свобод в части интерпретации финансового и имущественного положения должника и фактов его хозяйственной деятельности предполагает высокую ответственность за качество проведения всех аналитических процедур [3].

В данном исследовании произведен ретроспективный анализ деятельности предприятия в процедуре банкротства в подсистеме финансового анализа прибыли, рентабельности, оборачиваемости соответствующего аргумента. Анализ взаимосвязи прибыли, рентабельности и оборачиваемости капитала предприятия – должника построен по представленным ниже блокам. В качестве информационной базы выбрана площадка аналитического исследования ОАО «Пинский ордена Знак Почета судостроительно-судоремонтный завод»: в настоящее время предприятие находится в процедуре санации.

*Анализ факторов изменения прибыли от текущей деятельности ОАО «Пинский ССРЗ».* Данный блок анализа произведен способом цепной подстановки (таблица 1). Условный показатель выручки от реализации определен, исходя из выручки отчетного периода методом структурной аналогии и индекса цен 492 тыс. руб. Для расчета суммы прибыли при фактическом объеме продаж и базисной (2017 г.) величине остальных факторов использован темп изменения реализации продукции в натуральном измерении за 2017-2018 гг.

В ОАО «Пинский ССРЗ» по сопоставимому ассортименту произведенной продукции коэффициент изменения натурального объема реализации составил 0,92. Индекс снижения натурального объема реализации продукции ( $K_p$ ) определен в размере 0,92.

Реализованная продукция ОАО «Пинский ССРЗ» в сопоставимых ценах в 2018 г. составила 492 тыс. руб., что ниже объема реализации продукции 2017 г. на 9,91 % по данным завода. Данный факт учтен при расчете условного показателя по переменным затратам (435 тыс. руб.); при определении условного показателя по управленческим расходам фактор объема производства и структуры реализованной продукции не учтен (265 тыс. руб.).



Таблица 1 - Исходные данные для факторного анализа прибыли от текущей деятельности ОАО «Пинский ССРЗ»

| Показатели   | 2017 г. | Данные 2017 года, пересчитанные на фактический объем и структуру продаж (условные показатели по гибкому бюджету) | 2018 г. |
|--|---------|--|---------|
| 1 Выручка (нетто) от реализации продукции (ВР), тыс. руб.                | 546     | 492  | 547     |
| 2 Себестоимость реализованной продукции (З), тыс. руб.                   | 738     | 700  | 939     |
| в том числе  |         |  |         |
| 2.1 переменные расходы (С), тыс. руб.                                    | 473     | 435  | 602     |
| 2.2 постоянные расходы (УР), тыс. руб.                                   | 265     | 265  | 337     |
| 3 Маржинальная прибыль (МП), тыс. руб.                                   | 73      | 57   | -55     |
| 4 Прибыль (убыток) от реализации продукции (ПР), тыс. руб.               | -192    | -208   | -392    |
| 5 Сальдо доходов и расходов по текущей деятельности (СДРТ), тыс. руб.    | -31     | -31  | -32     |
| 6 Прибыль (убыток) от текущей деятельности (ПТД), тыс. руб.              | -223    | -239   | -424    |
| 7 Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности, тыс. руб. | -17     | -17  | -4      |
| 8 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.                         | -240    | -256   | -428    |

Маржинальная прибыль (убыток), прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от текущей деятельности, пересчитанные на фактический объем продаж и фактическую структуру соответственно составит 57; -208; -239 тыс. руб. В 2018 г. предприятием получен маржинальный убыток в размере 55 тыс. руб. и убыток от текущей деятельности в размере 424 тыс. руб., что соответствует снижению маржи на 128 тыс. руб. и увеличению убытка от текущей деятельности в действующей оценке по анализируемому предприятию в динамике на 201 тыс. руб. Отрицательное влияние на рост убытка от текущей деятельности оказали следующие факторы:

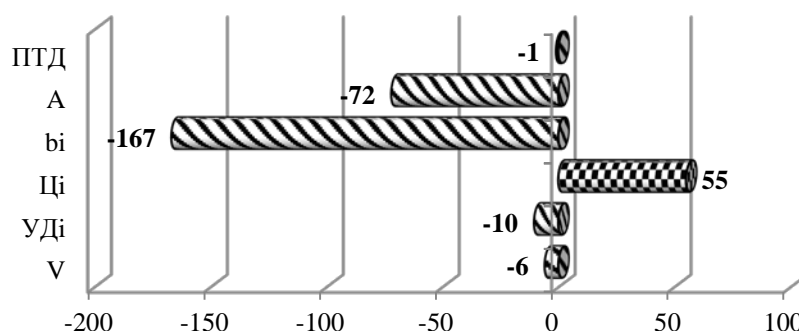
- изменение маржинальной прибыли (убытка) обеспечило рост убытков на 128 тыс. руб. В том числе: рост переменных расходов обеспечил наибольший прирост убытков в размере 167 тыс. руб.; уменьшение объема реализации продукции предприятия оказало отрицательное влияние (размер влияния -6 тыс. руб.): в данной точке зависимости следует отметить неактуальное снижение объемов за 2017 – 2018 гг., наибольший спад приходится на 2017 г.;

- увеличение управленческих расходов оказало прямое отрицательное влияние на финансовый результат в размере 72 тыс. руб.;

- незначительный рост убытка от прочей текущей деятельности способствовал увеличению результативного показателя на 1 тыс. руб.

Росту прибыли и снижению убытка от текущей деятельности ОАО «Пинский ССРЗ» способствовал фактор роста средних цен реализации (размер влияния 55 тыс. руб.).

Результаты влияния факторов на изменение прибыли от текущей деятельности вынесены на рисунок 1.



| Фактор  | Размер влияния на прибыль (убыток) от текущей деятельности |
|---|--|
| Объем реализации (V)  | -6   |
| Структура реализованной продукции (УД <sub>i</sub> )  | -10  |
| Цена реализации продукции (Ц <sub>i</sub> )   | 55   |
| Переменные расходы (b <sub>i</sub> )  | -167   |
| Управленческие расходы (А)  | -72  |
| Сальдо доходов и расходов по текущей деятельности (СДРТ)  | -1   |
| Примечание: исходная модель для анализа методом цепных подстановок<br>$ПТД = \sum_{i=1}^n V \cdot УД_i \cdot (Ц_i - b_i) - А + СДРТ.$ |  |

Рисунок 1 - Результаты факторного анализа прибыли (убытка) от текущей деятельности за 2017 - 2018 гг., тыс. руб.

*Анализ рентабельности и оборачиваемости капитала.* Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности ОАО «Пинский ССРЗ» по имущественному комплексу и источникам их формирования произведен по данным таблицы 2. В динамике за 2017 - 2018 гг. установлен рост параметров убыточности по всем рассматриваемым позициям, что соответствует кризисной ситуации на заводе, отсутствию собственного финансирования. Убыточность продаж 2018 г. установлена в размере -10,05 %, что выше показателя рентабельности 2017 г. на 23,42 п. п. Убыточность капитала в 2018 г. составила -25,24 %, что выше уровня убыточности 2017 г. на 26,28 п. п. Доходность собственного и заемного капитала в рассматриваемом временном интервале снизилась

соответственно на 106,07 и 8,91 п. п.

Таблица 2 - Анализ динамики рентабельности (убыточности) хозяйственной деятельности ОАО «Пинский ССРЗ» за 2016-2018 гг.

| Показатель  | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение (+,-) |              |              |
|---|---------|---------|---------|-----------------|--------------|--------------|
|   |         |         |         | 2018<br>2016    | 2018<br>2016 | 2018<br>2017 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб.          | 1 232   | 546     | 547     | -686            | -685         | 1            |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.    | 930     | 473     | 602     | -457            | -328         | 129          |
| Валовая прибыль, тыс. руб.                          | 302     | 73      | -55     | -229            | -357         | -128         |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс. руб. | 5       | -223    | -424    | -228            | -429         | -201         |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.      | 6       | -240    | -428    | -246            | -434         | -188         |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.                  | 0       | -240    | -428    | -240            | -428         | -188         |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:                 |         |         |         |                 |              |              |
| - капитала  | 963     | 975     | 841     | 12              | -122         | -134         |
| - основного капитала                                | 528     | 548     | 539     | 21              | 11           | -10          |
| - оборотного капитала                               | 436     | 427     | 303     | -9              | -133         | -125         |
| - собственного капитала                             | 752     | 631     | 297     | -121            | -455         | -334         |
| - заемного капитала                                 | 212     | 344     | 544     | 132             | 332          | 200          |
| Рентабельность (убыточность), %:                    |         |         |         |                 |              |              |
| - капитала  | 0,62    | -24,62  | -50,89  | -25,24          | -51,51       | -26,28       |
| - основного капитала                                | 0,95    | -40,69  | -78,74  | -41,64          | -79,69       | -38,04       |
| - оборотного капитала                               | 1,15    | -52,22  | -140,17 | -53,37          | -141,31      | -87,94       |
| - собственного капитала                             | 0,00    | -38,03  | -144,11 | -38,03          | -144,11      | -106,07      |
| - заемного капитала                                 | 0,00    | -69,77  | -78,68  | -69,77          | -78,68       | -8,91        |
| Рентабельность (убыточность) затрат, %              | 32,47   | 15,43   | -9,14   | -17,04          | -41,61       | -24,57       |
| Рентабельность (убыточность) продаж, %              | 24,51   | 13,37   | -10,05  | -11,14          | -34,57       | -23,42       |

Эффективность использования капитала по рассмотренным показателям приведена на графике рисунка 2.

Аналогичный анализ показателей рентабельности ОАО «Пинский ССРЗ» за 6 и 9 месяцев 2018 - 2019 гг. приведен на рисунке 3. Отмечена положительная динамика снижения рассматриваемых показателей убыточности, в общем виде характеризующих неэффективное использование ресурсного потенциала завода.

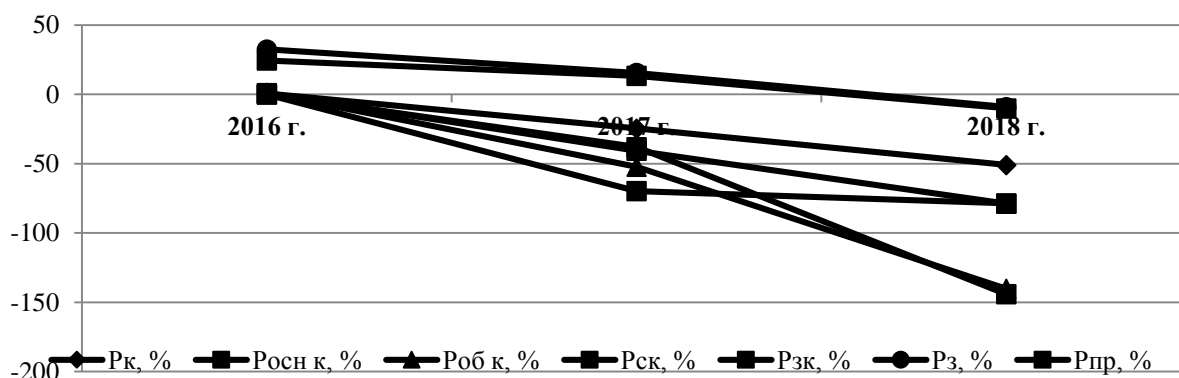
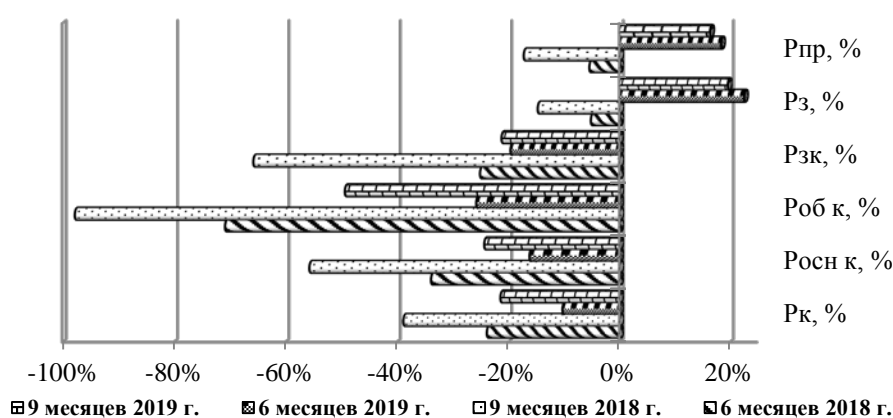


Рисунок 2 - Динамика показателей рентабельности (убыточности)  
ОАО «Пинский ССРЗ» за 2017 - 2018 гг.



| Показатель | 6 месяцев 2018 г. | 9 месяцев 2018 г. | 6 месяцев 2019 г. | 9 месяцев 2019 г. |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Рк, %      | -23,75            | -38,75            | -10,18            | -21,31            |
| Росн к, %  | -33,77            | -55,61            | -16,10            | -24,22            |
| Роб к, %   | -70,75            | -97,72            | -25,66            | -49,23            |
| Рзк, %     | -24,98            | -65,67            | -19,50            | -21,11            |
| Рз, %      | -5,08             | -14,62            | 22,62             | 19,68             |
| Рпр, %     | -5,35             | -17,13            | 18,44             | 16,45             |

Рисунок 3 - Динамика показателей рентабельности (убыточности)  
ОАО «Пинский ССРЗ» за 6 и 9 месяцев 2018 - 2019 гг.

Наибольшее снижение убыточности отнесено на убыточность затрат и убыточность продаж за 6 и 9 месяцев 2019 г. (за исключением убыточности собственного капитала): соответственно за полугодие 27,69 и 23,79 п.п.; за 9 месяцев 34,30 и 33,57 процентных пунктов. За 6 и 9 месяцев 2018 - 2019 гг.: самый высокий показатель убыточности отнесен на убыточность оборотного капитала (-25,66; -49,23 %), что объясняется «вымытыми» оборотными средствами, значительным снижением их среднегодовой стоимости. Наглядно виден рост доходности капитала и его элементов за последние 6 и 9 месяцев 2019 г. Значительное

снижение убыточности отмечено в первом полугодии 2019 г. и дальнейшее уменьшение за 9 месяцев 2019 г. За 9 месяцев 2019 г. получена прибыль от реализации, что определило прирост рентабельности реализованной продукции (19,68 %) и рентабельность продаж (16,45 %).

*Анализ интенсивности использования капитала.* Для оценки интенсивности использования капитала ОАО «Пинский ССРЗ», его рыночной позиции построена таблица 3.

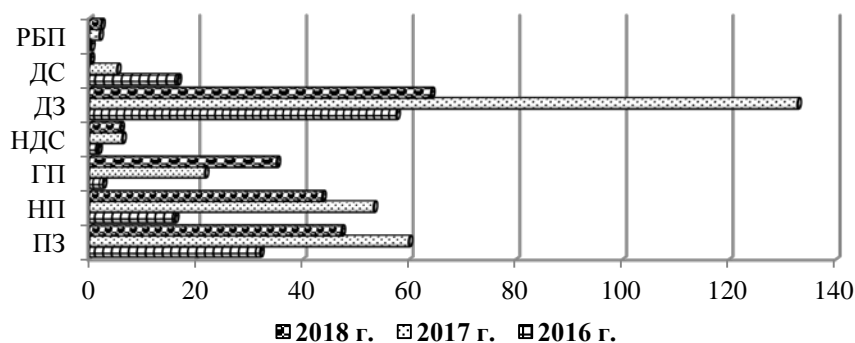
Таблица 3 - Анализ оборачиваемости капитала за 2016-2018 гг.

| Показатель                                 | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение (+,-) |              |              |
|--|---------|---------|---------|-----------------|--------------|--------------|
|  |         |         |         | 2018<br>2016    | 2018<br>2016 | 2018<br>2017 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 1 232   | 546     | 547     | -686            | -685         | 1            |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:        |         |         |         |                 |              |              |
| - капитала                                 | 963     | 975     | 841     | 12              | -122         | -134         |
| - основного капитала                       | 528     | 548     | 539     | 21              | 11           | -10          |
| - оборотного капитала                      | 436     | 427     | 303     | -9              | -133         | -125         |
| В том числе                                |         |         |         |                 |              |              |
| - запасов                                  | 174     | 205     | 192     | 31              | 18           | -13          |
| из них:                                    |         |         |         |                 |              |              |
| *материалов                                | 110     | 91      | 72      | -19             | -38          | -19          |
| *незавершенного производства               | 55      | 81      | 67      | 26              | 11           | -15          |
| *готовой продукции                         | 9       | 33      | 54      | 24              | 45           | 21           |
| - НДС по приобретенным товарам             | 6       | 10      | 9       | 3               | 3            | -1           |
| - краткосрочная дебиторская задолженность  | 197     | 202     | 98      | 4               | -100         | -104         |
| - денежные средства                        | 57      | 8       | 1       | -49             | -56          | -8           |
| - расходы будущих периодов                 | 1       | 3       | 4       | 2               | 2            | 1            |
| Коэффициент оборачиваемости, раз:          |         |         |         |                 |              |              |
| - капитала (капиталоотдача), руб.          | 1,28    | 0,56    | 0,65    | -0,72           | -0,63        | 0,09         |
| - основного капитала (фондоотдача), руб.   | 2,34    | 1,00    | 1,02    | -1,34           | -1,32        | 0,02         |
| - оборотного капитала                      | 2,83    | 1,28    | 1,81    | -1,55           | -1,02        | 0,53         |
| В том числе                                |         |         |         |                 |              |              |
| - запасов                                  | 7,07    | 2,66    | 2,85    | -4,41           | -4,23        | 0,19         |
| Из них:                                    |         |         |         |                 |              |              |
| *материалов                                | 11,21   | 6,00    | 7,60    | -5,21           | -3,61        | 1,60         |
| *незавершенного производства               | 22,30   | 6,74    | 8,23    | -15,56          | -14,07       | 1,48         |
| *готовой продукции                         | 136,89  | 16,55   | 10,22   | -120,34         | -126,66      | -6,32        |
| - НДС по приобретенным товарам             | 203,64  | 57,47   | 60,78   | -146,16         | -142,86      | 3,30         |
| - краткосрочная дебиторская задолженность  | 6,24    | 2,71    | 5,61    | -3,53           | -0,63        | 2,90         |
| - денежные средства                        | 21,63   | 68,25   | 1094,0  | 46,62           | 1072,37      | 1025,75      |
| - расходы будущих периодов                 | 880,00  | 182,00  | 156,29  | -698,00         | -723,71      | -25,71       |

Данные позволяют сделать вывод о снижении показателей оборачиваемости капитала предприятия относительно 2016 г. Абсолютное увеличение общих активов предприятия, а также уменьшение отдельных видов средств сопровождается замедлением их оборачиваемости за счет опережающих темпов снижения выручки по сравнению с темпами снижения стоимости активов. Коэффициент оборачиваемости капитала уменьшился в 2018 г. относительно 2016 г. на 0,63 оборота или 49,13 %, коэффициент оборачиваемости оборотных активов - на 1,02 оборота, коэффициент оборачиваемости запасов - на 4,23 оборота.

Отмечена устойчивая динамика замедления оборачиваемости по всем рассматриваемым позициям капитала относительно базисного 2016 г.: оборотного капитала – соответственно на 1,55; 1,02 оборота, что соответствует 154,17 и 71,71 дням. В 2018 г. относительно обвала 2017 г. несколько ускорилась оборачиваемость по отдельным элементам оборотных средств. Ускорение просматривается по строке материалов, незавершенного производства, дебиторской задолженности.

Отмечено ускорение возврата дебиторской задолженности, скорость ее обращения в 2018 г. относительно 2017 г. возросла на 2,90 оборота, срок инкассации снизился на 68,69 дней до 67,17 дня. Показатели интенсивности использования капитала и его составляющих элементов характеризуется длительностью оборота в днях (рисунок 4): наибольшая длительность оборота краткосрочных активов приходится на 2017 г.



| Показатель                                | Обозначение | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
|---|-------------|---------|---------|---------|
| Оборачиваемость в днях:                   |             | 127,37  | 281,54  | 199,09  |
| - материалов                              | М           | 32,11   | 60,00   | 47,39   |
| - незавершенного производства             | НП          | 16,14   | 53,41   | 43,77   |
| - готовой продукции                       | ГП          | 2,63    | 21,76   | 35,21   |
| - расходов будущих периодов               | РБП         | 0,41    | 1,98    | 2,30    |
| - НДС по приобретенным товарам            | НДС         | 1,77    | 6,26    | 5,92    |
| - краткосрочной дебиторской задолженности | ДЗ          | 57,67   | 132,86  | 64,17   |
| - денежных средств и их эквивалентов      | ДС          | 16,64   | 5,27    | 0,33    |

Рисунок 4 - Анализ оборачиваемости оборотного капитала  
ОАО «Пинский ССРЗ» в динамике за 2016 - 2018 гг.

Продолжительность оборота оборотного капитала составила за 2017 - 2018 гг. 281,54 и 199,09 дней, что соответствует ускорению оборачиваемости в динамике на 82,45 дня; в основном за счет снижения продолжительности нахождения капитала в дебиторской задолженности, остатках материала, незавершенного производства. Размер ускорения по выделенным строкам оборотного капитала предприятия за 2017 – 2018 гг. соответственно составил 68,69; 12,61; 9,64 дня. Соответственно возросла скорость обращения краткосрочной дебиторской задолженности и снизился срок ее инкассации на 68,69 дня.

Экономический эффект от общего замедления оборачиваемости оборотного капитала в рамках сравнения 2018 / 2016 гг. выразился в необходимости вовлечения средств в оборот в размере 108,96 тыс. руб. В результате снижения объемов производства, нерационального использования ресурсного потенциала завод вынужден был привлечь в оборот для обеспечения текущей деятельности 108,96 тыс. руб.; потери прибыли при запланированном уровне рентабельности (7%) составили 7,63 тыс. руб. Отмеченная положительная динамика ускорения оборачиваемости оборотного капитала за полугодие 2019 г. распространяется и на 9 месяцев 2019 г. За 9 месяцами 2019 г. производственный цикл снизился на 213,84 дня в основном за счет сокращения длительности оборота запасов (в том числе материалов на 48,54 дня; незавершенного производства – на 72,61 дня; готовой продукции – на 34,07 дня). Срок инкассации дебиторской задолженности уменьшился на 49,32 дня.

Таким образом, произведенный анализ эффективности и интенсивности использования капитала показал глубокую убыточность по всем параметрам расчета, что соответствует выявленной экономической несостоятельности завода. Увеличение доли заемных средств способствует снижению финансовой устойчивости предприятия, что отягощается отсутствием у него прибыли. Положительная динамика эффективности использования ресурсного потенциала предприятия в защитный период 2019 г. сопровождается ускорением оборачиваемости капитала, ростом объемов производства и реализации продукции ОАО «Пинский ССРЗ».

#### Список литературы

- 1 Кочетков, Е. П. Финансово-экономический анализ промышленной организации в системе антикризисного управления: сущность и особенности / Е. П. Кочетков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 25. - С. 50 – 63.
- 2 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / Г.В. Савицкая. – 7–е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА–М, 2020. –

608 с.

3 Яровой, Д. О. Финансовый анализ должника в процедурах несостоятельности (банкротства): пути совершенствования / Д. О. Яровой // Имущественные отношения в РФ. - 2018. - № 10 (205). – С. 101-109.

4. Еремина Н.В. Алгоритм проведения диагностики банкротства / Еремина Н.В., Тарасюк Е.Д. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2014. № 6-5. С. 86-89.

5. Свиридова С.А. Практическое применение современных моделей определения вероятности банкротства / Свиридова Л.А., Калашникова Е.В. // В сборнике: Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации. Материалы Международной научно-практической конференции. Краснодар, 2019. С. 259-265.

6. Ясенко Г.Н. Основные проблемы взыскания дебиторской задолженности или главные предпосылки банкротства / Ясенко Г.Н., Пучкунова Е.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 414-419.

7. Мороз Н.Ю. Финансовый анализ, как инструмент выявления финансовой несостоятельности (банкротства) хозяйствующего субъекта / Мороз Н.Ю., Сигидова С.И., Нефидова М.Т. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 392-397.

8. Мороз Н.Ю. Анализ потенциальности банкротства / Мороз Н.Ю., Татиевская К.А. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом. Четвертая международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов, преподавателей. 2015. С. 137-141.

9. Тимофеев В.Е. Диагностика риска банкротства, как залог успешной работы организации в условиях конкуренции / Тимофеев В.Е., Адаменко А.А., Александрова Л.П. // 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. 239-244.



## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Сигидов Юрий Иванович, доктор экон. наук, профессор  
Кузнецова Наталья Михайловна, магистрант факультета заочного обучения,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье подчеркивается необходимость подготовки данных бухгалтерской финансовой отчетности и других информационных баз в сопоставимый вид перед проведением финансового анализа организации. Доказывается необходимость сокращения количества рассчитываемых показателей, оставив только наиболее представительные. Проводится сравнение различных компьютерных программ для проведения такого анализа. Подтверждается возможность с их помощью сократить трудозатраты на финансовый анализ и повысить производительность труда.*

*Ключевые слова: бухгалтерская финансовая отчетность, финансовый анализ, компьютерные программы, производительность труда*

## **USE OF REPORTING FORMS FOR PURPOSES ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES ORGANIZATIONS**

Sigidov Yuriy, doctor of economics science, professor  
Kuznetsova Natalia, master's student of the Faculty of Distance Learning,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article emphasizes the need to prepare the data of accounting financial statements and other information bases in a comparable form before carrying out the financial analysis of the organization. The need to reduce the number of calculated indicators is proved, leaving only the most representative ones. Comparison of various computer programs for such analysis is carried out. The possibility of using them to reduce labor costs for financial analysis and increase labor productivity is confirmed.*

*Keywords: accounting financial statements, financial analysis, computer programs, labor productivity*

Основным способом диагностики финансового состояния экономического субъекта является коэффициентный анализ финансовой отчетности. Такой анализ позволяет дать объективную оценку и, тем не

менее, с позиции своевременности принятия оптимального управленческого решения руководством имеет ряд существенных недостатков:

- всесторонняя и достоверная методика оценки финансового состояния организации требует исчисления достаточно обширного массива показателей, на что уходит значительное количество времени;

- наличие принятых значений рассчитываемых показателей, которые в большинстве случаев не дифференцированы в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия и особенностей организации бухгалтерского учета и отчетности, на основании которой осуществляется анализ;

- необходимость высокого уровня квалификации специалиста в области проводимого финансового анализа.

В ходе исследования были рассмотрены различные методики оценки финансового состояния предприятия (Канке А.А., Гинзбург М.Ю., Абдукаримов И.Т., Савицкая Г.В., Камысовская С.В. и другие). При всех достоинствах этих методик было выявлено, что они не принимают во внимание такое правило анализа финансовой отчетности, как сопоставимость сравниваемых показателей.

Например, бухгалтерский баланс организаций зачастую перед анализом финансовой отчетности не приводится в сопоставимый вид, не учитывается обесценивание кредитной задолженности организации под воздействием инфляции, не учитываются возможные различия в нормативных значениях показателей финансового состояния предприятий, различающихся между собой отраслью деятельности. Как правило, общепринятые методики имеют многочисленные системы показателей, включают порядка пяти-шести этапов анализа (оценку ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности, деловой активности и потенциального банкротства) и различаются содержанием одного-двух этапов.

Основной недостаток рассмотренных в исследовании методик состоит в том, что они не учитывают основную цель оценки финансового состояния – дать объективную и обоснованную характеристику финансового состояния предприятия. По этой причине считается целесообразным:

- во-первых, количество рассчитываемых на основе анализа финансовой отчетности показателей сократить, рассчитывать только наиболее представительные, использовать их в комплексе в соответствии с финансовой политикой предприятия (рисунок 1);



Рисунок 1 – Основные категории финансовых коэффициентов, используемых для оценки финансового состояния предприятия

– во-вторых, при анализе финансовой отчетности, в частности анализе структуры и динамики баланса, составлять аналитический баланс, откорректированный на уровень инфляции, что в значительной мере повысит достоверность оценки финансового состояния предприятия. На инфляционную составляющую необходимо корректировать весь актив баланса, кроме денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, в пассиве – кредиторскую задолженность, а для равенства баланса в пассиве производить корректировку собственного капитала на полученную разницу;

– в-третьих, так как в результате исследования выявлено неудобство современной отчетности для аналитика, которое заключается в том, что бухгалтерский баланс представляется данными, включающими три отчетных периода, в то время как отчет о финансовых результатах – только два, то для более часто используемого трехлетнего периода анализа аналитику необходимо дополнительно привлекать отчетность, а именно отчет о финансовых результатах, предшествующих периодов. По этой причине внутреннюю управленческую отчетность, используемую для анализа финансового состояния, предлагается совершенствовать путем добавления третьего года в отчет о финансовых результатах.

Для автоматизации финансовой оценки предприятия используется принцип приведения к единому стандарту, который заложен в основу компьютерных систем для финансового анализа. Эти системы предна-

значены для автоматизации диагностики, оценки и мониторинга финансовой деятельности предприятия. В системе анализа финансового состояния бухгалтерская отчетность приводится к сопоставимому виду в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности предприятия могут быть внесены в исходные формы специализированной системы для финансового анализа вручную, а могут автоматически импортироваться из учетной системы. Возможность импорта данных позволяет избавиться от рутинной работы и провести финансовый анализ в максимально короткие сроки.

Для сокращения трудоемкости финансового анализа целесообразно использовать различные компьютерные программы, например, «ПланФакт», «Ваш финансовый аналитик», Audit Expert и «ИНЭК – Аналитик». Базовой информацией для проведения такого анализа является бухгалтерская финансовая отчетность – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие информационные базы.

Все программы имеют свои преимущества и недостатки. Как правило, это высокая цена, недостаточное количество инструментов и встроенных методик для проведения анализа. Сравнительный анализ двух последних программ показал, что наиболее эффективной является программа «ИНЭК-Аналитик». Данная программа помимо расчета коэффициентов и построения графиков, которые делают все программы, содержит большое количество моделей для анализа финансового состояния, прогнозирования банкротства, возможности привлечения кредитов.

Решение о приобретении той или иной программы для финансового анализа принимает руководство организации. Затраты на приобретение программы разные. Однако, данное вложение позволит более детально и четко отслеживать все изменения финансового состояния экономического субъекта, сократить трудовые затраты сотрудника на ручную обработку информации, тем самым повысится производительность труда.

Предлагаемые рекомендации позволят усовершенствовать подход к анализу финансовой отчетности для целей оценки финансового состояния предприятий, работающих в реальном секторе российской экономики.

## Список литературы

1. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская отчетность – информационная база экономического анализа: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясенко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 254 с.
2. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясенко. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 358 с.
3. 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.
4. 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.
5. Еремина Н.В. Принцип достоверности бухгалтерской финансовой отчетности / Еремина Н.В., Шигина А.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 285-290.
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.
7. 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.
8. Фисенко Е.А. Анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций / Фисенко Е.А., Мороз Н.Ю., Давыденко Н.Г. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом. Четвертая международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов, преподавателей. 2015. С. 213-220.
9. Мороз Н. Ю. Анализ потенциальности банкротства / Мороз Н. Ю., Татиевская К.А. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом. Четвертая международная научно -практическая конференция студентов, аспирантов, преподавателей. КубГАУ, 2015. С. 137-141.
10. Мороз Н.Ю. Финансовый анализ, как инструмент выявления финансовой несостоятельности (банкротства) хозяйствующего субъекта / Мороз Н.Ю., Сигидова С.И., Нефидова М.Т. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 392-397.

# **ФИНАНСЫ, ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ**

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ

Человская Екатерина Ивановна, доцент  
Чугурян Ольга Александровна, магистрант экономического факультета,  
Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко,  
Тирасполь, Приднестровская Молдавская Республика

*В статье раскрыто понятие банковской системы, выявлены функции и элементы национальной банковской системы, исследована типология банковских систем.*

*Ключевые слова: банковская система, банк, функции банковской системы, элементы банковской системы, типы банковских систем*

## THEORETICAL BASIS OF FUNCTIONING OF THE BANKING SYSTEM

Chelovskaya Ekaterina, associate professor  
Chuguryan Olga, undergraduate of the faculty of economics,  
T. G. Shevchenko Pridnestrovian State University,  
Tiraspol, Pridnestrovian Moldavian Republic

*The article reveals the concept of the banking system, identifies the functions and elements of the national banking system, examines the typology of banking systems.*

*Key words: banking system, bank, functions of the banking system, elements of the banking system, types of banking systems*

В современном мире уровень развития банковского сектора оказывает первостепенное влияние на состояние всей экономической системы страны. Банковская система концентрирует огромные денежные средства, обеспечивает их аккумуляцию, движение, распределение и перераспределение с учетом интересов различных экономических агентов [6, с. 24]. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы изучения теоретических основ функционирования и развития банковской системы, а также ее роли в национальной экономике.

Единого общепринятого определения понятия «банковская система» не существует, в научной экономической литературе отсутствует единая интерпретация данного понятия.

Г. Т. Калиева определяет банковскую систему как совокупность различных видов банков и банковских учреждений в их взаимосвязи, которая существует в том или ином государстве в определенной период времени; составную часть кредитной системы. [7, с. 19]

В трактовке Г.Н. Белоглазовой и Л.П. Кроливецкой банковская система позиционируется как включенная в экономическую систему государства единая, целостная и взаимодействующая совокупность кредитных учреждений, каждое из которых выполняет свою определенную функцию, проводит свой особый перечень денежных операций, в результате чего весь объём потребностей общества в банковских продуктах и услугах удовлетворяется в полной мере и с максимально возможным уровнем эффективности. [3, с. 15]

И. В. Ларионова трактует банковскую систему как совокупность коммерческих банков и Центрального банка, находящихся в постоянном развитии и взаимодействии между собой, внешним пространством, и которые образуют единое целое. [8, с. 24]

Основываясь на определениях современных ученых, банковскую систему можно определить как целостную нацеленную на удовлетворение потребностей общества в банковских продуктах и услугах совокупность кредитно-финансовых организаций, каждая из которой осуществляет свои особые функции, находясь в постоянном развитии, взаимосвязи и взаимодействии между собой как на национальном, так и мировом уровнях.

Роль и значение банковской системы в экономике любой страны проявляется в выполняемых ею функциях. К таким функциям в современных условиях можно отнести:

- аккумуляционную функцию;
- перераспределительную функцию;
- стимулирующую функцию;
- контрольную функцию;
- эмиссионную функцию.

Аккумуляционная функция банковской системы состоит в том, что кредитные организации, используя определенные финансовые рычаги, сосредотачивают у себя значительную часть денежных средств. Эта функция имеет особое общественное значение, так как довольно ак-



тивно способствует развитию кредитных отношений в стране, сокращая общий объем издержек обращения и повышая эффективность использования имеющихся денежных средств. [4, с. 335]

Перераспределительная функция реализует последующий этап перемещения денежных средств от их распорядителя – кредитной организации – к их непосредственным пользователям – клиентам банка. С помощью этой функции банковской системы денежные средства не оседают у отдельных экономических субъектов, а активно используются в экономике страны.

Функция перераспределения денежных средств тесно связана со стимулирующей, действие этой функции проявляется через оказание стимулирующих воздействий на развитие отдельных экономических субъектов, сфер деятельности, а также отдельных отраслей.

Контрольная функция банковской системы реализуется через осуществление контроля за движением денежных средств в стране. Кредитные организации как базовые элементы банковской системы в процессе своей деятельности организуют и контролируют потоки денежных средств. [4, с. 337]

Эмиссионная функция – это одна из важнейших характеристик банковской системы. Эмиссия денег в их полноценном виде, то есть в форме металлических монет, первоначально осуществлялась различными экономическими субъектами и минимально контролировалась государством. Постепенно со сменой денежной формы и переходом к выпуску денежных знаков на бумажных носителях функцию эмиссии банкнот стали выполнять различные коммерческие банки. Необходимость большего контроля за процессом выпуска в обращение неполноценных денег приводит государство к монополизации эмиссии денег одним банком. Этот банк постепенно приобрел черты Центрального банка страны. Эмиссионная функция явилась первым признаком банка, ставшего впоследствии главным банком страны.

В большинстве экономически развитых стран существует банковско-кредитная система, состоящая из следующих институтов:

- центральный банк;
- банки (коммерческие, сберегательные, ипотечные и другие);
- специализированные небанковские кредитно-финансовые организации (страховые компании, инвестиционные фонды, пенсионные фонды и другие).

Вместе с тем, Центральный банк занимает главенствующее положение и способствует обеспечению реализации интересов государства

путем предварительного, текущего и последующего контроля и надзора за деятельностью прочих субъектов банковской и кредитной системы.

Банки – это основные элементы банковской системы. Слово «банк» имеет французское происхождение «*banque*», что означает в переводе «стол». [2, с. 11] Однако этимологические словари свидетельствуют, что слово «банк» имеет итальянское происхождение «*banco*». В ранние периоды развития банковского дела возникает термин «коммерческий банк». Тогда банки обслуживали в основном сферу торговли, а также занимались товарообменными операциями и платежами. Основными клиентами в то время были торговцы и купцы. [10, с. 39] Банки предоставляли кредитные услуги для транспортировки, хранения и других операций, которые были связаны с товарообменом.

В соответствии с современным определением банк представляет собой кредитную организацию, которая имеет исключительное право на осуществление особых банковских операций. К таким операциям относятся привлечение денежных средств физических и юридических лиц во вклады, размещение таких средств от имени банка и за свой счет на условиях возвратности, платности и срочности. Также к банковским операциям относят открытие банковских счетов для физических и юридических лиц и дальнейшее сопровождение этих счетов.

О.И. Лаврушин рассматривает банковскую систему как систему, в которую, помимо банков, входят некоторые специальные финансовые организации, выполняющие банковские операции, но не имеющие статуса банка, а также другие институты, которые образуют банковскую инфраструктуру и обеспечивают жизнедеятельность денежно-кредитных институтов [2, с. 50]. При этом банковскую инфраструктуру он описывает в виде совокупности элементов, которая обеспечивает жизнедеятельность банков, и разделяет два блока банковской инфраструктуры: внутренний и внешний. Первый блок направлен на обеспечение внутренней стабильности банка, второй блок обеспечивает взаимодействие с внешней средой. К элементам внутреннего блока О.И. Лаврушин относит:

- законодательные нормы, определяющие статус кредитного учреждения, перечень выполняемых им операций;
- внутренние правила проведения операций, обеспечивающие выполнение законодательных актов и защиту интересов вкладчиков, клиентов банка, его собственных интересов, методическое обеспечение в целом;

– систему учета, отчетности, аналитики, компьютерной обработки данных, управления деятельности банка на основе современных коммуникационных систем;

– аппарат управления банком.

К внешнему блоку, по мнению О.И. Лаврушина, следует отнести:

– информационное обеспечение;

– научное обеспечение;

– кадровое обеспечение;

– банковское законодательство [2, с. 53-54].

Таким образом, банковская система может успешно развиваться лишь при тесном взаимодействии элементов системы. Банковская система как система элементов нацелена на достижение цели устойчивого развития экономических процессов. [1, с. 42]

В современной литературе выделяют типы банковских систем:

– распределительная (или одноуровневая) система;

– рыночная (или двухуровневая) система;

– система переходного периода.

Основой для построения такой классификации банковских систем выступают соподчиненные кредитные институты, банковское законодательство и иерархическая структура кредитной системы.

Банковская система распределительного типа характеризуется полной регламентацией и централизацией управления. Наряду с предоставлением банковских услуг банки осуществляют контроль за деятельностью обслуживаемых ими предприятий. Получение прибыли не является целью деятельности банков.

Ее преимущества заключаются в возможности использования в качестве инструмента достижения социально-экономического развития. Однако данная система имеет и определенные недостатки:

– нередко встречающаяся убыточность банков становится бременем для госбюджета;

– узкий ассортимент банковских продуктов;

– низкие темпы развития.

Банковская система рыночного типа характеризуется наличием конкуренции между коммерческими банками и регулированием в лице надзорных органов. Коммерческие банки являются самостоятельными единицами, подчинены собственникам банков и преследуют цель максимизации прибыли.

Преимущества развития рыночной банковской системы:

- ускоренные темпы развития рынка банковских услуг;
- широкий ассортимент банковских продуктов;
- гибкость развития сектора в спрос-ориентированном направлении.

В качестве недостатков такой системы можно выделить:

- часто повторяющиеся кризисы, дестабилизирующие общественное развитие;
- высокая стоимость банковских продуктов;
- рискованное размещение банковских кредитных продуктов с целью получения высокой прибыли.

Банковская система переходного типа характеризуется наличием черт как рыночной (конкуренции и регулирования), так и распределительной экономической системы, которая проявляется в жестком регулировании некоторых позиций. [9, с. 58]

Преимуществом функционирования данной системы является возможность построения наиболее эффективного «смешанного» типа, который должен выражаться в оптимальном соотношении элементов рыночного и распределительного типов с учетом современных реалий хозяйственных процессов и опыта других стран.

К недостаткам можно отнести то, что данный тип банковской системы является результатом стихийных процессов, связанных с разрушением существующего типа хозяйствования, а не продуманного реформирования с учетом преимуществ и недостатков и, как следствие, неспособность максимально удовлетворить потребности экономики, а также отсутствие сформировавшихся механизмов деятельности и регулирования системы.

Таким образом, можно заключить, что банковская система – это организационно-правовая форма совокупности взаимосвязанных и взаимодействующих кредитно-финансовых организаций с определенной банковской инфраструктурой, которая регулируется банковским законодательством и обеспечивает эффективное функционирование рынка банковских услуг как на национальном, так и мировом уровнях под влиянием глобальных тенденций. Банковская система, выполняя свои основные функции, способствует:

- уменьшению неопределённости и организации процесса передачи информации;
- перераспределению временно свободных денежных ресурсов в обществе;

– обеспечению регулирования поведения индивидов и ограничению возможности оппортунистического поведения контрагентов.

Банковская система как совокупность взаимодействующих элементов описывается такими признаками, как совокупность и взаимодействие элементов, достаточность, динамичность, саморегулирование, управляемость. [5]

Помимо Центрального банка и банковских учреждений, в состав банковской системы входят небанковские кредитно-финансовые институты и структуры, деятельность которых неразрывно связана с осуществлением банковской деятельности. Все элементы банковской системы находятся между собой во взаимосвязи, устойчивых отношениях и обеспечивают функционирование и развитие указанной системы как единого целого.

#### Список литературы

1. Ахмедов С.К., Шихахмедов Р.Г. Понятие «Банковская система»: современные подходы к определению и системный анализ // Финансы и кредит. – 2004. – №26(164). – С. 40-47.
2. Банковское дело: учебник / Лаврушин О.И. под ред. и др. – М.: КноРус, 2018. – 800 с.
3. Белоглазова Г.Н., Кроливецкая Л.П. Банковское дело: Учебник для вузов. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 400 с.
4. Деньги, кредит, банки: учебник и практикум для бакалавров / Е. А. Звонова, В. Д. Топчий; под общ. ред. Е. А. Звоновой. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 455 с.
5. Деньги, кредит, банки: Учебник / Ю.А. Ровенский, Г.А. Бунич; Под ред. Ю.А. Ровенского. – М.: ПРОСПЕКТ, 2016. – 315 с.
6. Жилан О.Д., Данилова М.Р. Влияние депозитной политики на финансовую устойчивость коммерческого банка // Baikal Research Journal, 2016. – №4. – С. 23-28.
7. Калиева Г.Т. Коммерческие банки в Казахстане и проблемы обеспечения их устойчивости. – Алматы.: Экономика, 2015. – 366 с.
8. Ларионова И.В. Стабильность банковской системы в условиях переходной экономики: Дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10: Москва, 2001. – 419 с.
9. Чиригба А.Г. Роль банковской системы в устойчивом развитии национальной экономики: теоретико-методологический аспект // Экономика и управление. – 2016. – №4(126). – С. 56-60.
10. Шихахмедов Р.Г. Элементы банковской системы и их сущностная характеристика // Финансы и кредит. – 2005. – №31(199). – С. 38-47.

## ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Блохина Ирина Михайловна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансы  
Иванюк Анастасия Юрьевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассматривается использование финансового контроля в субъектах малого предпринимательства. На сегодняшний день малое предпринимательство представляет собой важнейшую сферу рыночных отношений, являясь необходимым элементом конкурентной среды, малый бизнес наполняет рынок различными товарами и услугами, создает новые рабочие места. Малые предприятия не требуют крупных стартовых инвестиций, при этом гарантируют достаточно высокую и стабильную скорость оборота ресурсов, они способны экономично решать проблемы реструктуризации экономики.*

*Ключевые слова: малый бизнес, финансовый контроль, финансирование, малое предпринимательство*

## FINANCIAL CONTROLLING IN SMALL BUSINESSES

Blokhina Irina, candidate of economic sciences, associate professor  
Ivanyuk Anastasia, student of accounting and Finance faculty,  
Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the use of financial control in small business entities. Today, small business is the most important sphere of market relations, being a necessary element of the competitive environment, small businesses fill the market with various goods and services, and create new jobs. Small enterprises do not require large start-up investments, while guaranteeing a fairly high and stable rate of resource turnover, they are able to economically solve the problems of economic restructuring.*

*Keywords: small business, financial control, financing, small business*

Без системы внутреннего финансового контроля не может существовать ни одна организация, даже субъект малого предпринимательства. Любой собственник имущества заинтересован в его сохранности, контроле над финансовыми потоками, именно для этого и разрабатываются специальные требования. Очень часто данными требованиями

пренебрегают, они формализованы. Но это происходит до того момента, пока организация не начинает сталкиваться с такими проблемами, как: кража имущества, недостача товара, утечка информации конкурентам. Тогда руководитель организации начинает устранять проблемные места – пересматривает систему хранения товара, занимается вопросами приобретения и установки программных продуктов для защиты информации от утечки. Контролировать следует все финансовые операции, все поступления и, тем более, траты. Руководитель не имеет права оставлять бесконтрольных денежных средств в своем бизнесе. Рассмотрим суть финансового контроля (рисунок 1) [1, с. 24-25].

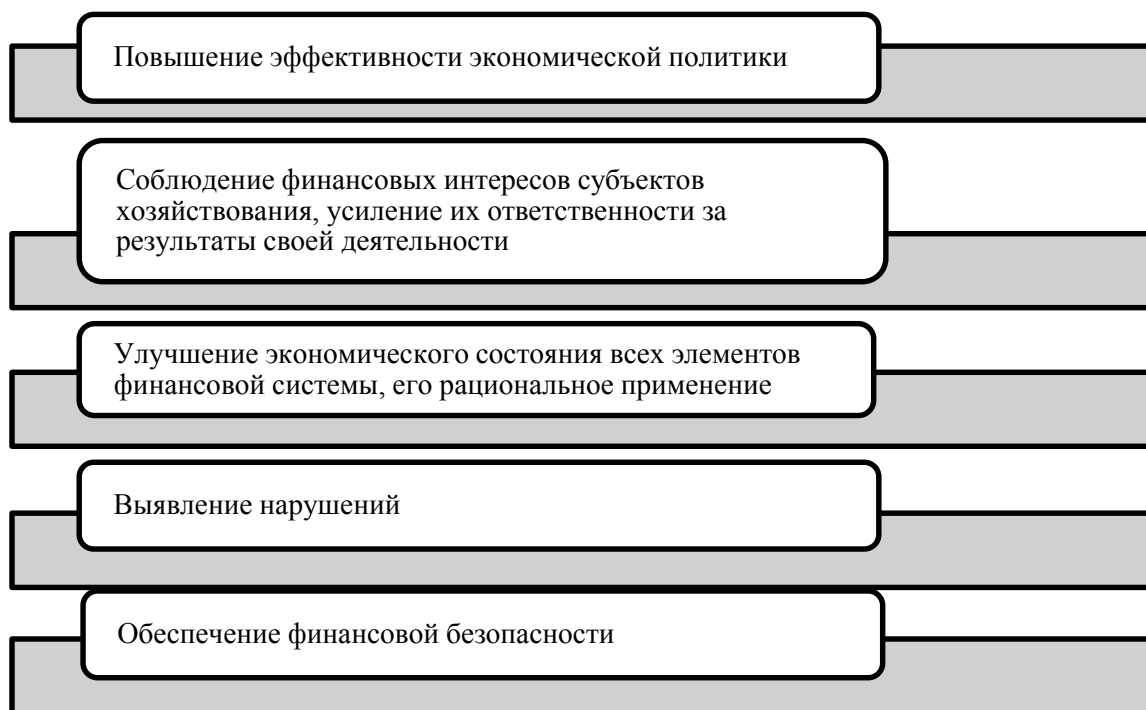


Рисунок 1 – Суть финансового контроля в организации

Управление финансами любого предприятия является инструментом повышения уровня его конкурентоспособности на рынке. Собственники малого бизнеса вынуждены полностью сами, без привлечения сторонних специализированных организаций, принимать управленческие решения по распоряжению, в том числе материально – финансовыми ресурсами.

Особенности деятельности субъектов малого предпринимательства позволяют сделать вывод о том, что финансовые ресурсы используются в текущей деятельности на выплату заработной платы работникам, оплату сырья, материалов, услуг, связанных с осуществлением производственной деятельности, аренды производственных помещений, то есть, направлены на осуществление текущих затрат. Недостаток финансовых ресурсов может привести к остановке деятельности, из – за чего возникнет задолженность перед контрагентами, и организация прекратит свою деятельность. Согласно статистическим данным, за 2020 год в России прекратили свою деятельность больше 500 тысяч коммерческих организаций, количество закрытых малых бизнесов превысило число вновь созданных в 2,4 раза, это худшее соотношение за последние 18 лет.

Правильно организованный внутренний финансовый контроль требует вложения значительных инвестиций, в том числе затрат времени и усилий, для поиска квалифицированных специалистов по аудиту. Целесообразно создавать внутренний контроль исходя из бюджета организации, сложности осуществляемых финансово – хозяйственных операций и численности работников. Автоматизация внутреннего финансового контроля обеспечивает руководство достоверной и актуальной информацией обо всех финансовых процессах в конкретный период времени.

Так как использование дорогостоящих программ внутреннего финансового контроля не оправдано в субъектах малого предпринимательства, для его автоматизации можно использовать отечественные системы управления.

Многие продукты отечественного программного обеспечения позиционируются разработчиками как комплексные и привлекают, в основном, своей бюджетностью. Для организаций, чей годовой оборот достигает 500 млн руб. в год можно рекомендовать программы, представленные в таблице 1.

Также можно использовать облачные продукты для личного и корпоративного финансового контроллинга, которые обладают достаточно обширным функционалом:

- собирают статистику по доходам и расходам, продажам и складским запасам;
- наглядно демонстрируют движение денежных средств с помощью графиков и диаграмм;
- прогнозируют выручу в заданный период;



- контролируют оплату счетов и формируют список должников;
- напоминают о необходимости подачи налоговых деклараций, оплаты налогов и фиксированных взносов.

Таблица 1 – Бюджетные программы для внутреннего финансового контроля

| Bplan   | Система Organic  | Клиент – Коммуникатор  | КИС<br>Бюджетирование   |
|---|--|--|---|
| Специализированный программный продукт для эффективного решения задач бюджетирования – профессиональный инструмент финансового менеджера или руководителя организации. Позволяет быстро и эффективно разрабатывать, контролировать и анализировать исполнение бюджетов организации. | Система автоматизации предприятий OrganicERP разработана компанией «Фаст Финанс» в целях заполнения ниши доступных готовых комплексных решений для автоматизации финансового контроля организаций. | Специально разработанная платформа для визуального проектирования финансовых систем управления предприятием. Продуманная и отлаженная архитектура, прикладные инструменты программирования позволяют максимально полно и быстро реализовывать типовые задачи автоматизации организаций в различных отраслевых сегментах. | Программа, позволяющая вести ресурсное и финансовое планирование, расчет производственной программы с учетом альтернативных возможностей и ресурсных ограничений, мониторинг и контроль исполнения бюджета по фактическим и прогнозным данным учетных систем. |

Работа службы внутреннего финансового контроля строится на основе принципов компетентности и ответственности, в рамках внутрифирменного акта. К основным элементам системы контроля можно отнести:

- создание форм управленческой отчетности для ее дальнейшего анализа;
- создание оптимальной системы показателей по контролю за ликвидностью и финансовой устойчивостью;
- координация деятельности основных подразделений предприятий по анализу финансово – хозяйственной деятельности;
- создание стандартов и регламентов по основным направлениям деятельности организации. [2, с. 565-567]

Финансовый контроль может быть реализован для обеспечения синхронного функционирования различных частей финансовой экоси-

системы. Это улучшает процесс принятия решений в организации, приводит к безопасному функционированию. Во время обнаружения несоответствий, финансовый контроль помогает в улучшении достижения целей путем выявления нарушений и исправления различных областей, которые могут непосредственно причинить вред, но требуют немедленной концентрации внимания. В случаях, когда аномалии и проблемы обнаруживаются заранее, применение корректирующих мер не представляется необходимым. В таких случаях, финансовый контроль может использоваться в качестве добавления профилактических мер в систему.

Рассмотрим способы внедрения и организации внутреннего финансового контроля на предприятии в таблице 2:

Таблица 2 – Способы внедрения и организации внутреннего финансового контроля

| Самостоятельно   | Косорсинг  | Полный аутсорсинг   |
|--|--|---|
| Проводится наемными сотрудниками организации. Ориентирован, в основном, на крупный бизнес, так как подразумевает собой большое количество затрат на поиск персонала соответствующей квалификации и полномочий, который будет в состоянии осуществлять информационное взаимодействие. | Предусматривает разделение функций и ответственности между заказчиком и внешним контрагентом. Выгода использования косорсинга заключается в том, что отсутствует необходимость передавать финансовый контроллинг целиком внешним консультантам, можно параллельно осуществлять его самостоятельно. | При полном аутсорсинге организация полностью освобождается от лишней нагрузки. Но, обращаясь к аутсорсерам, организация лишает себя возможности контролировать финансовые потоки, вносить изменения, нет возможности глубокого погружения в проблему. |

Также, создание отдела внутреннего контроля – это очень трудоемкий процесс. Он требует решение ряда организационно – технических проблем. Для начала, следует определить перечень проблем, решение которых будет рассматривать отдел внутреннего контроля. Затем, определить функции службы контроля для достижения целей и задач управления, сформировать на основе функций службы структурные единицы отдела, разработать схемы взаимоотношений данных единиц, определить права, обязанности и меры ответственности. Последним этапом будет соединение структурных единиц в единое целое и интегрировать отдел с другими звеньями структуры управления организацией. [3, с. 125-127]

Таким образом, система внутреннего финансового контроля направлена, в первую очередь, на повышение эффективности управле-

ния малыми предприятиями путем создания комплексной информационной базы. Методы системного анализа финансово – хозяйственной деятельности осуществляют переход к опережающему контролю, позволяя прогнозировать возможные будущие отрицательные результаты и своевременно принимать решения.

#### Список литературы

1. Литвинова, А.Г. Формы и методы управления в малом предпринимательстве / Наука и бизнес: пути развития. 2018. № 2. С. 23-26.
2. Расулова, Л.В. Трактование терминов «малый бизнес» и «малое предпринимательство» в современной литературы / Science Time. 2019. № 5 (29). С. 564-567.
3. Халяпин, А.А., Куфтырева, Е.Б. Малое предпринимательство в финансовой системе региона / Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2018. № 1-1 (56). С. 125-127.
4. Морозкина С. С. Средства внутреннего контроля и их роль при проведении внешнего аудита / С. С. Морозкина // В сборнике: Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства. сборник статей Международной научно-практической конференции. Под общ.ред. Г.Ю. Гуляева. 2017. С. 82-84.
5. Сигидов Ю.И. Контроллинг : учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Власова Н.С. - Краснодар, 2018. – 176 с.
6. Власова Н.С. Сущность и содержание понятия "контроллинг" / Власова Н.С. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции. 2013. С. 125-133.
7. Адаменко А.А. Разделение взглядов на систему контроллинга и ее информационное наполнение в XXI веке / Адаменко А.А. // Вестник Академии знаний. 2012. № 1. С. 6-13.

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Блохина Ирина Михайловна, канд. экон. наук, доцент,  
Каменева София Сергеевна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет,  
Краснодар, Россия

*В статье рассматривается необходимость, а также способы бюджетного финансирования сельскохозяйственного производства. Приведены причины, подтверждающие потребность поддержки сферы агропромышленного комплекса со стороны государства. Также рассмотрены цели «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2021-2025 гг., а также их значения по годам реализации.*

*Ключевые слова: сельское хозяйство, государственное финансирование, формы государственной поддержки, агрострахование*

## PUBLIC FINANCING OF AGRICULTURE

Blokhina Irina, candidate of economic sciences, associate professor,  
Kameneva Sofia, student of the accounting financial faculty,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article discusses the need and ways of budgetary financing of agricultural production. The reasons are given, confirming the need for support of the agro-industrial complex from the state. The goals of the «State Program for the Development of Agriculture and Regulation of the Markets of Agricultural Products, Raw Materials and Supply» for 2021-2025 and their values by year of implementation, are also considered.*

*Key words: agriculture, government funding, forms of state support, agricultural insurance*

Сельское хозяйство является одним из самых обширных и значимых отраслей экономики нашей страны. Эта отрасль формирует продовольственную безопасность страны, основной целью которой является обеспечение населения безопасными сельскохозяйственными продуктами и, как следствие, независимость от импорта продовольствия из других стран.

В то же время следует отметить, что сельскохозяйственные организации безусловно нуждаются в государственной поддержке ввиду следующих причин:

1. Сельское хозяйство – одна из самых рискованных отраслей экономики, так как ее успешное функционирование напрямую зависит от природных условий (например, заморозки в летний период значительно увеличивают риск получения убытка).

2. Отрасль сельского хозяйства носит ярко выраженный сезонный характер производства.

3. Сельскохозяйственное производство менее рентабельно по сравнению с большинством других секторов экономики. Вложенный в него капитал приносит меньшую прибыль, поэтому низкодоходное сельское хозяйство не в состоянии на равных (по сравнению с промышленностью) участвовать в межотраслевой конкуренции без внешней поддержки, в том числе государственной [2].

4. В сельском хозяйстве земля выступает в качестве главного, незаменимого средства производства и, по сравнению с другими средствами производства, не изнашивается, а при правильном использовании, наоборот, улучшает свои качественные показатели. Однако для поддержания высокого уровня плодородия необходимо возмещать не только использованные питательные вещества почвы, а также проводить восстановительные мероприятия по содержанию гумуса, уровню кислотности, состоянию водно-воздушного режима и так далее. Все это довольно затратные мероприятия, которые требуют значительных финансовых средств.

5. Сельское хозяйство отличается консервативностью и неэластичностью. Так, при увеличении или уменьшении спроса на сельскохозяйственную продукцию сельское хозяйство в силу своих отраслевых особенностей не может быстро отреагировать и увеличить (либо сократить) выпуск продукции. Невозможно, например, сократить или увеличить площади и производство сельскохозяйственных культур, если уже произведены посевные работы, существенно сократить производство молока и мяса без сокращения поголовья скота. На это требуется определенный промежуток времени (иногда очень длительный).

Все вышеперечисленные причины обуславливают актуальность государственного финансирования сельскохозяйственного производства, осуществляющегося в трех формах, наглядно представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Формы государственной поддержки сельского хозяйства

| Прямая  | Косвенная  | Опосредованная  |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставление бюджетных субсидий на развитие сельскохозяйственного производства и приобретение материально-технических ресурсов;</li> <li>- субсидирование кредитования организаций сферы АПК;</li> <li>- предоставление субсидий на компенсацию части затрат на страхование урожая;</li> <li>- субсидии на затраты капитального характера</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- единый сельскохозяйственный налог;</li> <li>- осуществление закупок сельскохозяйственной продукции для государственных нужд;</li> <li>- проведение товарных и закупочных интервенций на зерновом рынке;</li> <li>- защита экономических интересов сельхозтоваропроизводителей при осуществлении внешнеэкономической деятельности</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- реструктуризация задолженности предприятий сельского хозяйства в части платежей в бюджет, государственные внебюджетные фонды, а также поставщикам ресурсов</li> <li>- выделение средств на поддержку аграрной науки;</li> <li>- реализация федеральных программ и национальных проектов</li> </ul> |

В настоящее время государственная поддержка сельского хозяйства является одним из основных приоритетов экономической политики большинства регионов Российской Федерации. При этом главным инструментом бюджетного финансирования в условиях преодоления последствий мирового экономического кризиса служит «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (утверждена постановлением Правительства от 14 июля 2012 года №717), последние изменения в которую были внесены 31 декабря 2020 года.

Данная программа предусматривает субсидирование из федерального бюджета следующих основных направлений:

- развитие агропромышленных отраслей;
- создание благоприятных условий для повышения объема инвестиций в агропромышленный комплекс;
- технологическая и техническая модернизация, основанные на передовых методах инновационного развития;
- расширение мелиорации сельскохозяйственных земель в России;
- повышение устойчивости развития сельских территорий.

Далее рассмотрим основные цели проектного этапа данной программы, охватывающего 2021-2025 гг, а 2017 год берется за базу (таблица 2).

Таблица 2 – Цели проектного этапа «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»

| Цель  | 2017 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Обеспечение продовольственной безопасности Российской Федерации с учетом экономической и территориальной доступности продукции агропромышленного комплекса (индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах), % | 100,0   | 105,7   | 107,7   | 110,0   | 112,5   | 115,1   |
| Достижение значения произведенной добавленной стоимости, создаваемой в сельском хозяйстве, млрд руб.  | 3694,7  | 4330,6  | 4643,5  | 4993,4  | 5374,8  | 5774,3  |
| Достижение темпа роста экспорта продукции агропромышленного комплекса, %  | 100     | 129,6   | 157,4   | 189,8   | 208,3   | 210,6   |
| Достижение индекса физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства (без субъектов малого и среднего предпринимательства), %  | 100     | 110,4   | 113,1   | 116,0   | 118,9   | 121,8   |

Мы видим, что планируется увеличение по каждому показателю, представленному в таблице 2. Но следует отметить, что на госпрограмму развития сельского хозяйства в 2021 году планируется выделить на 52,6 млрд. руб. меньше, чем было выделено в 2020 году. Данная разница является существенной и снижает вероятность достижения тех целей и значений, которые представлены в таблице 2.

С 1 января 2020 года в силу вступил новый порядок финансирования Госпрограммы развития сельского хозяйства, в рамках которого предусмотрено целевое субсидирование субъектов РФ для поддержки агрострахования впервые с учетом практики страхования каждого региона. Было введено два вида субсидий:

- компенсирующая, нацеленная на общую поддержку сельского хозяйства;
- стимулирующая, предназначенная для поддержки развития определенных направлений производства, приоритетных для каждого региона.

Это позволяет страховщикам рассчитывать на увеличение охвата поголовья и посевных площадей агрострахованием и рост сборов по этому виду.

Среди мер, которые ранее послужили той же цели, в НСА (Национальный союз страховщиков) упоминают изменение сферы ответственности страховых компаний: если раньше они отвечали только за гибель животных в результате заражения болезнями, то в новой редакции закона, вступившей в силу в 2020 году, предусмотрены страховые возмещения за вынужденный убой поголовья в результате вспышки заболевания.

В заключение можно сказать, что аграрный сектор в силу своих отраслевых особенностей нуждается в систематической поддержке государства. И только гибкая, сбалансированная политика государственного регулирования и государственной поддержки отрасли способна обеспечить устойчивое развитие аграрной сферы в целях эффективного развития сельского хозяйства и повышения продовольственной безопасности регионов.

#### Список литературы

1. Вернигор Надежда Федоровна Государственная поддержка сельского хозяйства неотъемлемая часть государственного регулирования // Вестник АГАУ. 2015. №2 (124). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-podderzhka-selskogo-hozyaystva-neotemlemaya-chast-gosudarstvennogo-regulirovaniya>
2. Климова Наталья Владимировна, Шаповалова Галина Ивановна Государственная поддержка в достижении целевых показателей развития сельского хозяйства // Научный журнал КубГАУ. 2017. №130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-podderzhka-v-dostizhenii-tselevykh-pokazateley-razvitiya-selskogo-hozyaystva>
3. Постановление Правительства РФ «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» от 14.07.2012 N 717 (ред. от 18.03.2021) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Пушкин В. Роль аграрного сектора в производстве продовольствия / Пушкин В., Сигидов И. // Международный сельскохозяйственный журнал. 2004. № 2. С. 37-39.
5. 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.



## **ЭЛЕКТРОННО-ДЕНЕЖНАЯ СИСТЕМА РАСЧЕТОВ: ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ**

Гончарова Наталия Александровна, канд. экон. наук, доцент  
Маляренко Виктория Владимировна, студент  
Куроян Виолетта Леоновна, студент  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В данной статье рассматривается сравнительно новое явление в мировой экономике – электронные деньги, их недостатки и достоинства. Рассмотрены функции и роль электронно-денежной системы в современной экономике. Проведен анализ изменений произошедших в сфере обращения электронных денег и денежных систем. В статье нашли отражения события, значительно повлиявшие на развитие виртуального денежного обращения в политическом и экономическом мире.*

*Ключевые слова: электронные деньги, рынок электронных денег, платежные системы, биткоины, электронно-денежные системы*

## **ELECTRONIC PAYMENT SYSTEM: PROBLEMS OF FUNCTIONING**

Goncharova Natalia, candidate of economic sciences, associate professor  
Malyarenko Victoria, student  
Kuroyan Violetta, student  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*This article examines a relatively new phenomenon in the world economy - electronic money, its disadvantages and advantages., The functions and role of the electronic monetary system in the modern economy are considered. The analysis of the changes that have occurred in the sphere of electronic money circulation and monetary systems has been carried out. The article reflects the events that significantly influenced the development of virtual money circulation in the political and economic world.*

*Key words: electronic money, electronic money market, payment systems, bitcoins, electronic money systems*

Пандемия COVID-19 способствовала полному изменению экономик развитых стран. Пагубно сказавшись на развивающихся экономи-

ках, она нанесла урон целым ранее благополучным отраслям хозяйствования, таким, например, как сфера общественного питания, туризм, торговля.

Десять лет назад довольно небольшой круг специалистов банковской сферы, экономических и торговых площадок, а также IT-специалисты были компетентны в этой сфере. Прогресс не стоит на месте. Сейчас нет человека, который не слышал бы об электронных деньгах и торгах.

Как и многие другие открытия второй половины XX века, это открытие принадлежит IT-специалистам. Впервые идея так называемых электронных денег была предложена ученым и практиком криптографом Д. Чоумом. В 1994 г. он создал первую систему электронных денег Digicash, анонимную и безопасную для покупателей и продавцов [4].

Термин «электронные деньги» означает денежную единицу, имеющую «стоимость, измеряемую в валютных единицах, хранимую в электронной форме на электронном устройстве, находящемся во владении потребителя.

Деньги выполняют несколько функций. Главными из них считаются три, - деньги имеют стоимость, выступают в роли средства платежа и накопления [6]. Мнение ученых состоит в том, что электронные деньги по ряду параметров полностью соответствуют функциям обычных денег, потому они и получили данное наименование. Но способ оплаты и форма выражения денег – это разные вещи. В отличие от обычных, которые в состоянии выделить разновидности электронных денег, обычный пользователь интернета назовет «электронными деньгами» любой способ, предоставляющий возможность сделать покупку с помощью сети Интернет. Интернет позволяет производить расчеты реальными деньгами, только используя электронные платежные сервисы. При этом средства перемещаются с одного счета на другой расчетный счет. Расчеты в Интернете могут выполняться персонально или анонимно, возможность для этого есть. Многие страны мира разрешают выполнять платежи анонимно, но в России анонимные платежи не возможны. С 1 апреля 2021 года в России был введен запрет на анонимное пополнение электронных кошельков, в соответствии с поправками к федеральному закону № 161-ФЗ от 27.06.2011 «О национальной платежной системе» [1; 3]. Виртуальные платежи удобны, хорошо зарекомендовали себя сразу с момента введения. В настоящее время разработано большое количество программ, позволяющее производить

моментальные расчеты. Разработки в этом направлении продолжаются.

Большую роль играет возможность Интернет-расчетов в международном бизнесе. Виртуальные системы расчетов выгодны и надежны для многих международных субъектов рыночных отношений [7].

В плане экономического взаимодействия между банками разработано много инструментов, главным из которых считается система SWIFT – система денежных переводов, которая активно применяется во всем мире. Есть несколько особенностей работы системы SWIFT. Во-первых, она работает как англоязычная система. Платежные реквизиты надо заполнять на английском языке. Во-вторых, деньги можно отправлять как с открытием счета, так и без его открытия. В-третьих, для отправления можно воспользоваться готовым шаблоном для заполнения его английским текстом.

В отличие от обычных денег, электронные имеют следующие преимущества:

- эмиссия обходится минимальными средствами;
- не имеют срока годности, так как не имеют материальной формы;
- закрытость операций с электронными деньгами для третьих лиц;
- быстрота расчетов;
- возможность отследить последовательность совершаемых электронных расчетов;
- емкость хранилищ информации при значительных ее объемах.

При всех достоинствах электронных денег, они тяжело или вообще невозможны в случае утраты опознавательной информации, интернет-зависимы, не распространены на всю совокупность экономических отношений.

Одной из самых популярных криптовалют является биткоин. Это и валюта, и система расчетов, созданная специально под нее. Биткоин – демократичен, каждый гражданин с любого этапа, работая в интернете, может зарабатывать с помощью биткоина, не прикладывая особых усилий. Принцип заработка на этой криптовалюте основан на том, что до конца никто не знает имя его создателя, только имя под которым он известен в сети интернет, и многие уверены в том, что биткоин – это «мыльный пузырь», и когда-нибудь обязательно взорвется. Его стоимость существенно зависит от объемов затрат на электроэнергию, потраченную при его «добывании». [5]. Биткоин не контролируется ни одним банком, эта валюта рассеяна по всему миру, работает только в режиме он-лайн, она не обеспечена, на ее курс может повлиять любой

пользователь интернета, при условии, конечно, его игры на фондовой бирже. Модель биткоина выглядит как вычислительная функция, преобразующая процесс формирования валюты в часть компьютерного кода. Его существование возможно как результат усилий программистов, экономистов и биржевиков, явно не прекратиться с его распылением.

К бурному развитию «электронных денег» привели цифровые технологии, получившие широкое распространение в мире. Сфера рынков, как отдельных стран, так и общемировая рыночная система обогатилась такими технологиями, которые сделали возможным существование ранее немислимых «виртуальных» расчетов. Возникли ранее неведомые продукты, а потому и новые механизмы управления рынком. Все это значительно либерализует рынок, приводит к интеграции финансовых и продуктовых рынков; изменению спроса банков, трансформации государственной политики в области платежных систем. Все эти факторы способствуют развитию законодательной системы, ориентируя ее на борьбу с незаконными доходами. С 1 января 2021 года в России вступил в законную силу федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятый 31.07.2020 г. № 259-ФЗ [2], запрещающий оборот биткоинов в России. Этим законом были внесены изменения во всю законодательную базу РФ, регулиующую взаимодействие субъектов рыночной экономики внутри страны.

Проанализировав изменения, вызванные существованием электронных денежных систем, можно сделать вывод, что мы и наши современники являемся преобразования, трансформации денежной системы. Взамен традиционным деньгам приходят виртуальные деньги, которые можно считать универсальным средством расчетов. Они эффективны, как в реальной, так и в виртуальной экономике. От темпов их внедрения по большей части будет зависеть прогресс самой экономики, а также и вероятность преодоления последствий кризиса. Они – сами по себе вызов традиционным экономическим устоям, их потенциал велик. Он требует тщательного переосмысления и вдумчивого подхода к их правовой основе.

#### Список литературы

1. О национальной платежной системе: федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ (с изм.от 03.07.2019 № 173-ФЗ; 31.07.2020 г. № 259-ФЗ) .Электронный

ресурс]. URL.: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_115625/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/) (дата обращения 02.04.2021).

2. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ [Электронный ресурс]. URL.: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358753/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/) (02.04.2021).

3. В России вступил в силу запрет на пополнение наличными анонимных электронных кошельков [Электронный ресурс] // ТАСС: федеральное государственное унитарное предприятие «Итар-ТАСС». URL.: <https://tass.ru/ekonomika/11044587> (дата обращения 02.04.2021).

4. Демидов А. Виртуальный банк: Вам понадобятся пароль, шифр и рация /А.Демидов [Электронный ресурс]//Коммерсантъ. – 1997. – № 8 (05.03). – С.8. URL.: <https://www.kommersant.ru/doc/20225>. (дата обращения 02.04.2021).

5. Корнеев А. Не Dogecoin единым. Какие еще альткоины были созданы ради шутки /А.Корнеев // Крипто. [Электронный ресурс]. URL.: <https://www.rbc.ru/crypto/news/604338b79a79475eff6e58df>. (дата обращения 02.04.2021).

6. Что такое деньги // Словарь банковских терминов [Электронный ресурс]. URL.: [https://www.banki.ru/wikibank/dengi\\_wiki/](https://www.banki.ru/wikibank/dengi_wiki/) (дата обращения 03.04.2021).

7. The essence of central bank of Russia as a mega-regulator of the national financial market and its development policy / O.S. Zinisha, I.V. Ryndina, N.A.Goncharova, M.A. Tleptserukov // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. – 2019. – Т. 10. – № 2. – С. 456-459.

8. Бобрикова А. А. Эквайринг и расходы, связанные с его применением / С.С. Морозкина, А.А. Бобрикова // В сборнике: Цифровизация систем учета, анализа и контроля на современном этапе развития экономики. Материалы всероссийской научно-практической конференции. 2019. С. 98-103.

9. Башкатов В.В. Применение облачных технологий автоматизации бухгалтерского учета / Башкатов В.В., Воротникова А.М., Мезина С.А. // Вестник Академии знаний. 2019. № 4 (33). С. 48-52.

10. Сигидов Ю.И. Развитие облачной бухгалтерии - бухгалтерии будущего / Сигидов Ю.И., Ключников П.М. //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. 5-9.

11. 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.

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Бессарабов Владислав Олегович, канд. экон. наук, доцент  
Тымчина Лариса Ивановна, старший преподаватель  
Донецкий национальный университет экономики и торговли  
имени М. Туган-Барановского, г. Донецк, ДНР

*В ходе исследования проанализирован зарубежный опыт нормативно-правового регулирования криптовалюты в условиях цифровизации экономики. Установлено, что широкая распространенность криптовалюты (на основе проанализированного рейтинга по состоянию на конец 2020 г.) и ее влияние на все сферы экономики на сегодняшний день заставляют государственные органы стран задуматься о нормативно-правовом регулировании криптовалюты на территории государств.*

*Ключевые слова: криптовалюта; цифровизация экономики; законодательное регулирование криптовалют; нормативно-правовое обеспечение оборота криптовалют; рейтинг криптовалют.*

## **FOREIGN EXPERIENCE OF REGULATORY LEGAL REGULATION OF CRYPTOCURRENCY IN MODERN CONDITIONS**

Bessarabov Vladyslav, candidate of economic sciences, associate professor  
Tumchina Larisa, senior lecturer  
Donetsk National University of Economics and Trade  
named after M. Tugan-Baranovsky, Donetsk

*In the course of the study, the foreign experience of legal regulation of cryptocurrency in the context of the digitalization of the economy was analyzed. It has been established that the widespread prevalence of cryptocurrency (based on the analyzed rating as of the end of 2020) and its impact on all spheres of the economy today force the state authorities of countries to think about the legal regulation of cryptocurrency in the territory of states.*

*Key words: cryptocurrency; digitalization of the economy; legislative regulation of cryptocurrencies; regulatory support of cryptocurrency turnover; rating of cryptocurrencies*

Стремительное развитие информационно-коммуникационных технологий, масштабная глобализация рынков, непрерывный рост денежных потоков и формирование постоянных международных связей между различными странами повлекли за собой появление виртуальных цифровых активов, разновидностью которых является биткоин и другие криптовалюты.

В современных условиях криптовалютами пользуются миллионы людей по всему миру, в том числе и в Российской Федерации и Донецкой Народной Республике. За последние годы производство различных криптовалют посредством майнинга и использование блокчейн – технологий в финансово-расчетных операциях стали обычным явлением. Многие страны уже легализовали у себя криптовалюты на законодательном уровне и разработали нормативно-правовые акты, касательно операций с данным видом активов. Поэтому вопросы, касающиеся криптовалют, особенностей её признания и оценки приобретают особую актуальность, тем более в условиях цифровизации экономики.

Среди значительного количества современных исследований, посвященных исследуемой проблематике, обращают на себя внимание работы Костенникова М.В. [1], Егоровой М.А. [2], Косова М.Е. [3], Шайдуллиной В.К. [4], Дорофеевой В.В. [5].

Учитывая современную динамику развития как цифровых технологий (особенно в условиях пандемии новой коронавирусной инфекции), так и криптовалют, исследуемая нами проблематика нуждается в постоянных исследованиях. Кроме того, подчёркивая значение результатов, полученных указанными учеными, все же еще много вопросов по нормативно-правовому регулированию криптовалют остаются нерешенными, поэтому они требуют дальнейшего исследования.

Учитывая вышесказанное, цель статьи заключается в исследовании зарубежного опыта нормативно-правового регулирования криптовалюты в условиях цифровизации экономики.

Следует еще раз обратить внимание, что только в 2009 году на мировом пространстве интернета появилось новое понятие «биткоин».

Bitcoin – это новая форма цифрового актива, созданного посредством майнинга. Это первая в мире децентрализованная цифровая криптовалюта. Она принципиально отличается от всех существующих и ранее созданных электронных денег и платежных систем. В частности, не привязана к физическим активам, регулируется исключительно спросом и предложением на рынке криптовалют.

Сейчас биткоин стал уникальным явлением, перевернувшим мировой финансовый рынок. Жаркие споры о достоинствах и недостатках криптовалют продолжаются уже не первый год. С каждым днем все больше и больше людей не только интересуются, но и становятся участниками операций с криптовалютами. Происходят сотни миллионов транзакций с использованием криптовалюты. Поэтому на вопрос «что такое биткоин» простыми словами можно сказать, что это деньги, имеющие собственный курс по отношению к другой валюте, но не имеющие физической формы.

По мнению основателя крупнейшей в Китае технологической компании Alibaba, китайского миллиардера Джек Ма (Jack Ma), цифровые валюты помогут создать новую глобальную финансовую систему. На мероприятии Bund Summit в Шанхае он выразил свою позицию: «Цифровая валюта может создавать ценность, и мы должны подумать о том, как создать новый тип финансовой системы с помощью цифровых валют».

На сегодняшний день в мире существует более чем 3000 разновидностей криптовалют, основные из которых представлены на рисунке 1.








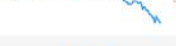










| КРИПТОВАЛЮТА   | КУРС                          | 24 ЧАСА | 7 ДНЕЙ  | КАПИТАЛИЗАЦИЯ                         | ОБЪЕМ                               |
|--|-------------------------------|---------|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
|  |                               |         |   | 24 ЧАСА                               |                                     |
|  Bitcoin BTC      | USD 23 692<br>BTC 1           | +0,78%  |  +21,92%  | USD 438 973 000 000<br>BTC 18 579 300 | USD 42 019 500 000<br>BTC 1 778 450 |
|  Ethereum ETH     | USD 610,7<br>BTC 0,02585      | -2,66%  |  +3,67%   | USD 69 591 300 000<br>BTC 2 945 420   | USD 15 122 000 000<br>BTC 640 028   |
|  Tether USDT      | USD 1<br>BTC 0,00004          | +0,16%  |  +0,37%   | USD 20 547 700 000<br>BTC 869 669     | USD 63 881 100 000<br>BTC 2 703 730 |
|  XRP XRP          | USD 0,32<br>BTC 0,00001       | -32,16% |  -32,016% | USD 14 389 600 000<br>BTC 609 034     | USD 15 287 100 000<br>BTC 647 017   |
|  Litecoin LTC     | USD 106,41<br>BTC 0,00450     | -3,54%  |  +30,77%  | USD 7 039 470 000<br>BTC 297 942      | USD 8 314 670 000<br>BTC 351 914    |
|  Bitcoin Cash BCH | USD 293,87<br>BTC 0,01244     | -6,44%  |  +1,92%   | USD 5 430 460 000<br>BTC 229 841      | USD 4 694 870 000<br>BTC 198 708    |
|  Binance Coin BNB | TRADE USD 32,4<br>BTC 0,00137 | -1,98%  |  +9,73%   | USD 4 776 200 000<br>BTC 202 150      | USD 678 147 000<br>BTC 28 702       |
|  Chainlink LINK   | USD 11,86<br>BTC 0,00050      | -6,092% |  -6,69%   | USD 4 712 560 000<br>BTC 199 457      | USD 1 077 190 000<br>BTC 45 592     |
|  Polkadot DOT     | USD 4,97<br>BTC 0,00021       | -2,95%  |  -5,53%   | USD 4 696 870 000<br>BTC 198 793      | USD 321 876 000<br>BTC 13 623       |

Рисунок 1 – Рейтинги криптовалют на 23.12.2020 г. [6]

Большая часть монет создана на базе Bitcoina и Ethereuma (данное явление называется «форк»). Форк берет базовый код криптовалюты и добавляет функции, которые считают необходимыми участники сети.



Такое разнообразие криптоактивов, их широкое использование и повышенный интерес к ним как со стороны обычного обывателя, так и со стороны государственных институтов и частных компаний обуславливают необходимость их законодательного регулирования.

Так ещё в 2015-2017 гг., когда разные страны ещё только вырабатывали своё отношение к блокчейну и криптовалютам, разброс звучавших идей и поступавших реакций был от запрета и криминализации – до перевода центральных банков на блокчейн и эмиссии национальной криптовалюты.

Следует отметить, что правовой статус криптовалют в 2020 году все еще остается неопределенным, отсутствует единый и консолидированный подход государств, несмотря на то, что данные цифровые активы уже используются по всему миру в разных странах как физическими, так и юридическими лицами. В определенных странах операции с криптовалютами разрешены на законодательном уровне, в некоторых только разрабатывается нормативно-правовая база по урегулированию данного вопроса, а в некоторых вообще операции с криптовалютой запрещены.

На данный момент криптовалюты каждая страна рассматривает по своему. Некоторые их видят как денежную единицу и средство в расчетах, другие рассматривают криптовалюту как товар или инвестиционный актив. При этом некоторые страны уже разработали и используют правовой режим регулирования операций с криптовалютой, а другие только думают об упущенных возможностях от налогообложения данных операций и пополнения бюджета страны. В таблице 1 представлена краткая характеристика правового статуса криптовалют.

Таблица 1 – Зарубежный опыт нормативно-правового регулирования криптовалюты

| Страна | Характеристика  |
|--------|---|
| Япония | <p><i>Правовой статус:</i> 100% средство платежа.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> Официальное название - «криптоактивы». С апреля по октябрь идет разработка стандартизации аудитов обращения криптовалют. Есть методика оценки блокчейн-стартапов от Министерства экономики.</p> <p><i>Банки, которые работают с криптовалютами:</i> Bank of Yokohama, SBI Sumishin Net Ban. Крупнейший финансовый конгломерат Японии SBI Holdings через свое подразделение SBI VC Trade запустил новую услугу — выдачу займов в биткоинах.</p> <p><i>Налогообложение:</i> Налогообложение здесь довольно жесткое – до 55% от прибыли.</p> |

| Страна    | Характеристика  |
|-----------|---|
| США       | <p><i>Правовой статус:</i> Все сложно. Рассматривается в трех направлениях: Аналог денег / Собственность / Биржевой товар.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> Подошли к регулированию криптовалют со стороны ценных бумаг и майнинга. В каждом штате свои правовые нормы.</p> <p><i>Банки, которые работают с криптовалютами:</i> Национальные банки США теперь могут хранить криптографические ключи от криптовалютных кошельков. Американская инвестиционная и консалтинговая компания Digital Asset Investment Management (DAiM) запустит первую пенсионную программу с поддержкой биткоина.</p> <p><i>Налогообложение:</i> Есть специальные сервисы для учета налогооблагаемой базы. В зависимости от формата использования может взиматься налог на прибыль (15-35%) или полное освобождение от налогов</p> |
| Германия  | <p><i>Правовой статус:</i> подошли с двух сторон: частные деньги и финансовый инструмент.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> официально признали финансовым инструментом, под которым обозначают любую денежную стоимость в цифровом виде. Практически полностью сформированы правовые нормы регулирования.</p> <p><i>Банки, которые работают с криптовалютами:</i> Банкам рекомендовали воздержаться от деятельности с криптовалютами пока не урегулируются все моменты.</p> <p><i>Налогообложение:</i> По большому счету, облагается только коммерческая деятельность, при которой идет купля/продажа монет в короткий промежуток времени (до 1 года). Налог на прибыль 14-45%. Может применяться несколько налогов.</p>   |
| Швейцария | <p><i>Правовой статус:</i> Виртуальный актив. Подошли со стороны блокчейн-технологий.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> Вместо регуляторных норм для криптовалюты изменили свое законодательство. Ожидается, что к 2021 году будет предоставлена самая продвинутая нормативная база, которая позволит даже заверять подлинность цифрового искусства.</p> <p><i>Банки, которые работают с криптовалютами:</i> Банк SEBA – ввиду репутации Швейцарии в сочетании с услугами самого банка – это самый актуальный вариант для хранения и конвертации крипты в фиат на сегодняшний день.</p> <p><i>Налогообложение:</i> Попадает под налог на имущество (0,3-0,5%) Считается «Чистым» активом и рост цены не облагается налогами. Под налогообложение подпадает коммерческая деятельность, например, майнинг.</p>    |
| Эстония   | <p><i>Правовой статус:</i> Альтернативное платежное средство.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> Одна из первых приняла законы по регулированию криптовалют. До 2019 года стала центром этой индустрии, где было зарегистрировано более 500 криптокомпаний. Правовые нормы позволяют вести деятельность по всему миру. После скандала в 2019 году по отмыванию более 220 млрд. долларов через Danske Bank, ужесточила правила регуляции и регистрации подобных компаний.</p> <p><i>Налогообложение:</i> Не облагается НДС. ICO проекты не облагаются налогами до момента распределения прибыли. Подоходный налог отсутствует. Все налогообложение ложится на клиента и регулируется правовыми нормами его страны. Если он резидент Эстонии - 7%.</p>   |

| Страна   | Характеристика  |
|----------|---|
| Сингапур | <p><i>Правовой статус:</i> Числится как товар или услуга. Действует «песочница», которая позволяет криптостартапам работать первые 6 месяцев без каких-либо лицензий.</p> <p>В январе 2020 года вышел закон «О платежных услугах», который предоставляет криптовалютным компаниям возможность получить лицензии для легального осуществления своей деятельности.</p> <p><i>Стадия регулирования:</i> В качестве ценных бумаг криптовалюта остается в серой зоне и здесь до сих пор разрабатываются правовые нормы для работы с цифровыми активами. Поэтому в Сингапуре не разрешено вести с ними коммерческую деятельность местным жителям, а также ограничен доступ к рынку гражданам США.</p> <p>Банки, которые работают с криптовалютами: банк DBS запустит биржу DBS Digital Exchange.</p> <p><i>Налогообложение:</i> Есть несколько уровней налогообложения. Облагается любая коммерческая деятельность в размере 17%. Действует безналоговая бартерная система при обмене биткоина на товар или услуги. При получении дохода от продажи в качестве товара или услуги – 7%. Правовая база очень многогранна в коммерческой деятельности. Есть правовые нормы касательно двойного налогообложения, налоги на выплаты, дивидендов и роялти</p> |

Есть и другие юрисдикции, где можно начать криптобизнес, например, Австралия, Франция, Беларусь или Великобритания. В целом, регуляторы стран хоть и признали криптовалюту и отнесли ее в правовое поле, само обозначение, а также регулирование по сей день остаются очень туманными. Это дает возможность по праву сказать, что криптовалюты на конец 2020 года по-прежнему останутся в «серой зоне». В большинстве случаев налогообложение касается исключительно коммерческой деятельности. Практически везде присутствуют требования по внесению криптовалют в налоговые декларации, в том числе и физ. лицами, а сами налоги платятся исключительно от дохода и составляют от 7 до 55%.

Тем не менее, есть юрисдикции, где цифровые активы вовсе не облагаются налогами и обременены минимальными требованиями в учете. Например, Беларусь и Великобритания.

Казалось бы, Беларусь сделала несколько шагов назад в своем развитии из-за политической ситуации, тем не менее, здесь для криптоинвесторов успели заложить основу. Как таковое понятие «криптовалюта» и «токен» здесь отсутствуют, их заменяет общее понятие – «цифровой знак». Также здесь разрабатывается отдельная среда для ИТ-компаний – «Парк высоких технологий». Криптокомпании-резиденты парка имеют возможность вести всестороннюю деятельность в своей сфере и не облагаются какими-либо налогами.

Что касается Великобритании, здесь позиция касательно криптовалют не изменилась с момента появления данного феномена. Они обозначаются как цифровой актив, который добыт с помощью сложных математических вычислений. Соответственно, налогообложение и регулирование сферы здесь на том же уровне.

Правовой статус криптовалюты и отношение закона к операциям с ней в России активно обсуждались примерно с 2015 года. Инициатив, планов и предложений за это время было гораздо больше, чем реальных действий, а их изменчивость сравнима с волатильностью самих криптовалют. За последние 5 лет предлагалось: легализовать майнинг и оборот криптовалюты; запретить, установить штрафы и наказания в виде тюремных сроков; выпустить национальную криптовалюту; считать криптовалюту деньгами / имуществом / иностранной валютой / цифровым товаром / финансовым активом; подождать, пока криптовалюты сами собой перестанут быть значимым явлением.

Отметим, что еще в 2015 году Центробанк создал специальную рабочую группу для изучения блокчейна, впрочем, разделив блокчейн как технологию и криптовалюту как производное от нее, озвучив свою позицию по обоим пунктам: за использование блокчейна, но против «денежных суррогатов».

В 2016 взгляды ведомств разошлись гораздо сильнее: министр связи Николай Никифоров заявил, что если Россия не запустит криптовалюту, то через два месяца это сделают её соседи по ЕвразЭС. А на другом полюсе в том же году выступил глава Следственного комитета Александр Бастрыкин, пригрозивший намерением ввести уголовную ответственность за использование криптовалют, включая биткоины. Посередине между энтузиазмом и стремлением все запретить предпринимались разнообразные попытки отрегулировать и велись споры уже о правовом статусе криптовалюты – цифровой товар, который следует обложить налогом, или финансовый актив, которым следует разрешить торговать только квалифицированным инвесторам?

Только в июле 2020 Закон о цифровых финансовых активах и цифровой валюте принят и вступает в силу 1 января 2021. Принятый закон определяет понятие криптовалюты.

Так, согласно закону, цифровая валюта – это «совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной еди-

ницей РФ, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных».

По смыслу законопроекта цифровая валюта признается имуществом, но не цифровыми правами. Её можно покупать, выпускать, продавать, совершать другие сделки, но нельзя платить ей российским резидентам, что вызывает определенные противоречия. В то же время, в законопроекте сделана отсылка к отдельным законам, которые будут регулировать майнинг, организацию выпуска и обращения цифровой валюты в России. Не исключено, что эти законы будут содержать иные ограничения для таких операций (особо для противодействия мошенничеству [7]).

Таким образом, широкая распространенность криптовалюты и ее влияние на важные сферы экономики на сегодняшний день заставляют правительства задуматься о регулировании криптовалюты на территории государства. Различные страны по-разному относятся к принятию и использованию криптовалюты. Некоторые разрешают обращение виртуальной валюты, другие - запрещают. Но все они едины в желании регулировать данный феномен и в том, что в настоящее время во многих странах нет систематизированного законодательства, регулирующего его создание и обращение.

#### Список литературы

1. Костенников М.В. Административно-правовое регулирование использования криптовалюты в Российской Федерации: анализ нормативно-правовых и правоприменительных аспектов проблемы / М.В. Костенников, А.В. Куракин, Д.В. Карпухин // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – №3. – С. 204-209.
2. Егорова М. А. Биткоин как особый вид криптовалюты: понятие, значение и перспективы правового регулирования в предпринимательской деятельности / М. А. Егорова // Актуальные проблемы российского права. – 2019. – №6 (103). – С. 83-89.
3. Косов М.Е. Функционирование рынка криптовалют: текущее состояние и проблемы развития / М.Е. Косов // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2019. – №5. – С. 579-588.
4. Шайдуллина В.К. Правовое регулирование оборота криптовалюты в Российской Федерации: мнение экспертного сообщества / В.К. Шайдуллина // Теория и практика общественного развития. – 2019. – №4 (134). – С. 90-94.
5. Дорофеева В.В. Криптовалюты: легальные и криминально-теневые аспекты оборота / В.В. Дорофеева, Л.А. Каверзина, Д.В. Жмуров, Т.Г. Краснова,

В.И. Бураков // Всероссийский криминологический журнал. – 2019. – №6. – С. 884-894.

6. История криптовалюты Bitcoin и ее место в мировой финансовой системе [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://mining-cryptocurrency.ru/istoriya-kriptovalyuty-bitcoin-chast-1/> (дата обращения 23.12. 2020).

7. Петренко С.Н. Подход к формированию ключевых индикаторов злоупотреблений в системе бухгалтерского учёта и отчётности / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов // Управленческий учёт. – 2018. – № 12. – С. 68-74.

8. Башкатов В.В. Налогообложение добычи и использования криптовалют в Российской Федерации / Башкатов В.В., Сюткина Е.С. // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 4. С. 36-40.

9. Ашхотова М.В. Электронные деньги: особенности использования и учета / Ашхотова М.В., Коровина М.А. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. 2013. С. 134-140.

10. Першин С.П. Использование технологии блокчейн в основе функционирования единой учетной системы / Першин С.П. // В сборнике: Информационное обеспечение устойчивого развития экономики. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. 2018. С. 243-250.

# **МАКРО- И МИКРОЭКОНОМИКА**

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ BIG DATA В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Полякова Ирина Абрамовна, доктор экон.наук, профессор  
Лапина Анастасия Григорьевна, студентка учетно-экономического факультета,  
Бормотко Анастасия Сергеевна, студентка учетно-экономического факультета,  
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),  
Ростов-на-Дону, Россия

*В данной статье рассмотрены тенденции применения технологии Big Data на международной арене и динамика доходности компаний в связи с использованием больших данных. Главным образом рассматриваются источники формирования и способы использования большого массива данных в условиях пандемии COVID-19.*

*Ключевые слова: технологии Big Data, цифровая экономика, пандемия COVID-19*

## USE OF BIG DATA TECHNOLOGY IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS

Polyakova Irina, doctor of economics, professor of the department  
Lapina Anastasia, student of accounting and economics faculty  
Bormotko Anastasia, student of accounting and economics faculty,  
Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don, Russia

*This article examines the trends in the use of Big Data technology in the international arena and the dynamics of companies' profitability in connection with the use of Big Data. The sources of the formation and methods of using large data sets in the context of the COVID-19 pandemic are mainly considered.*

*Key words: Big Data technologies, digital economy, COVID-19 pandemic*

Современные информационные технологии влияют на каждый аспект нашей жизни и полностью трансформируют экономику XXI-го века. Появление новых приложений, массовая компьютеризация, внедрение технологий искусственного интеллекта – все это возможно лишь с помощью декодирования огромного количества информации, ежеминутно увеличивающейся в глобальной сети. Технологии Big Data



уже прочно укрепились в нашей повседневной жизни, создавая платформу для развития и усовершенствования экономических процессов во всем мире.

Big Data (большие данные) – это структурированные или неструктурированные массивы данных большого объема [1]. Термин «Big Data» в 2008 году ввёл редактор журнала «Nature» Клиффорд Линч в выпуске, посвящённом взрывному росту мировых объёмов информации. По словам специалистов, к категории Big Data относятся потоки данных, превышающие 100 гб в сутки, обновляющихся в реальном времени и разнообразных по формату. Однако в настоящее время термин «Big Data» включает в себя не только большие объёмы информации, но и методы их обработки и структуризации для последующего использования с целью решения конкретных задач.

С 2014 года на технологию Big Data обратили внимание ведущие вузы, профили обучения которых включают IT-сферу. Затем анализ больших данных начали использовать и глобальные международные корпорации, такие как «Microsoft», «Oracle», «EMC», а затем и «Google», «Facebook», «Apple» и «Amazon». Чтобы умело использовать большие данные, компании должны полагаться на вместительные по объёму хранилища информации, а также на качественные аналитические способности своих сотрудников. Уже в 2015 году в мире каждые десять минут генерировалось столько же данных, сколько за весь 2003 год [1].

Технологии Big Data затронули практически все сферы общества, прочно утвердившись и в мировой экономике. Так, большие данные используются в отраслях промышленности, рынка недвижимости, медицины, сельского хозяйства и других. Сейчас в США с Big Data работает более 55% компаний, в Азии и Европе – около 53% [1]. В России рынок больших данных находится в начале своего пути, однако уже сейчас ряд компаний собирает и анализирует полученные массивы информации – «Яндекс», «Сбербанк», «Mail.ru», «Ростелеком». Главной целью использования больших данных является проведение анализа и оценки всех положительных и отрицательных аргументов для принятия верного бизнес-решения. В интеллектуальных машинах на основе массива информации строится модель будущего, а дальше имитируются различные варианты и отслеживаются результаты. Использование Big Data позволяет приумножить прибыль компании в десятки раз. В 2019 году общемировая прибыль от использования больших данных оценивалась в 189,1 млрд. долл. США, что на 12% больше, чем в 2018

году (согласно данным рисунка 1). Стремительно увеличение доходности использования больших данных для мирового сообщества позволяет многим экспертам уже сейчас назвать технологии Big Data «новой нефтью».

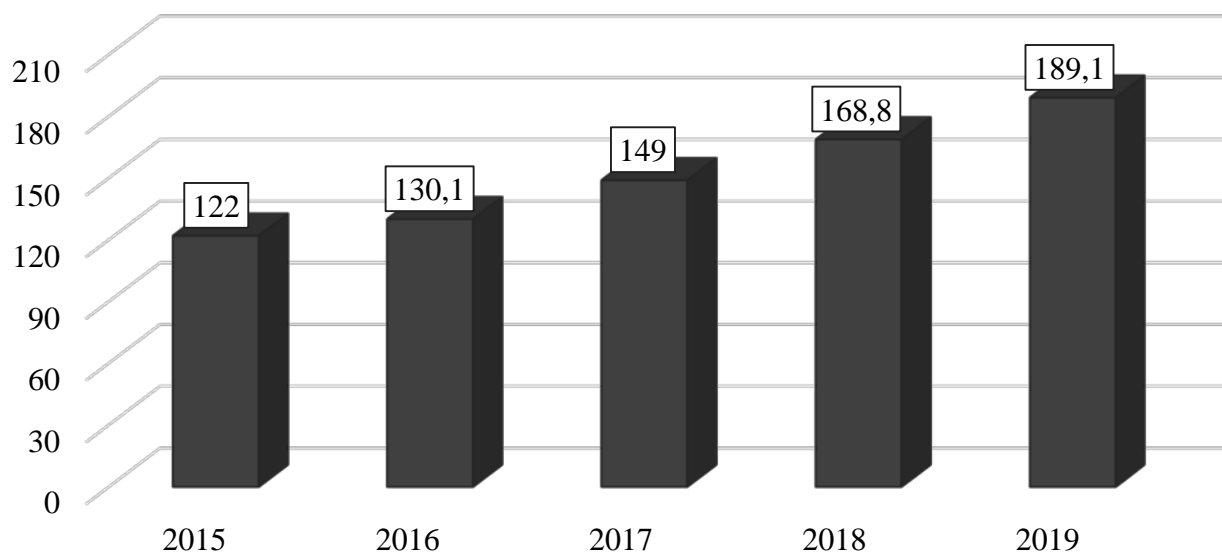


Рисунок 1 – Мировой доход от использования технологии Big Data, млрд долл. США [2]

В настоящее время большие данные используют не только субъекты предпринимательской деятельности, но и государственные структуры. В условиях глобальной пандемии COVID-19 Китай использовал технологии больших данных для своевременного предотвращения распространения вируса, проверки лекарственных препаратов и контроля за соблюдением гражданами коронавирусных ограничений. Для этого интеллектуальному оборудованию пришлось проанализировать широкий спектр источников: Интернет (социальные сети, СМИ), корпоративную информацию (базы данных компаний, динамику спроса на различные виды товаров и услуг), государственную статистику (данные о перемещении граждан, показатели смертности и рождаемости), а также медицинские показания населения [3]. 14 февраля 2020 года правительство Китая дополнительно распорядилось об использовании цифровых технологий, включая большие данные, искусственный интеллект и облачные хранилища для мониторинга, профилактики и анализа эпидемии, с опорой на соблюдения трех важных аспектов: легальное получение, качественный анализ и защита полученных данных.

Растущее использование больших данных создает ряд этических и юридических проблем, поскольку часто нарушается конфиденциальность пользователя. Поэтому крайне важно при применении подобных технологий уметь сочетать использование пользовательской информации и личной автономии человека.

В эпоху цифровой экономики технологии Big Data являются для стран фундаментальным стратегическим ресурсом, обладающим огромным потенциалом не только для частного бизнеса, но и для государства. В условиях коронавирусной инфекции большие данные играют важную роль в эпидемиологическом надзоре и раннем предупреждении распространения вируса, поэтому можно с уверенностью сказать, что массовое использование технологии Big Data позволит наиболее эффективно и своевременно решать задачи в разных сферах общественной жизни.

#### Список литературы

1. Клейменова Л., Зуйкова А. Что такое Big Data и почему их называют «новой нефтью» [Электронный ресурс]. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/innovation/5d6c020b9a7947a740fea65c> (дата обращения 19.04.2021).
2. Mlitz K. Big data and business analytics revenue worldwide 2015-2022 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.statista.com/statistics/551501/worldwide-big-data-business-analytics-revenue/> (дата обращения 18.04.2021).
3. Wu J., Wang J., Nicholas S., Maitland E., Fan Q. Application of Big Data Technology for COVID-19 Prevention and Control in China: Lessons and Recommendations. Originally published in the Journal of Medical Internet Research 09.10.2020 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.jmir.org/2020/10/e21980> (дата обращения 19.04.2021).
4. Siddiqui Z., Rathinam F. Big data in the time of a pandemic [Электронный ресурс]. URL: <https://reliefweb.int/report/world/big-data-time-pandemic> (дата обращения 19.04.2021).

## ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛА МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОБЛАСТЕЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Романькова Татьяна Васильевна, канд. экон. наук, доцент  
Балашенко Мария Владимировна, студент экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилёв, Беларусь

*В статье описан состав минеральных ресурсов, оценена степень развития потенциала минеральных ресурсов в областном разрезе и установлен рейтинг каждой области Республики Беларусь.*

*Ключевые слова: ресурсы, оценка, степень развития, рейтинг, область.*

## ASSESSMENT OF THE POTENTIAL OF MINERAL RESOURCES OF THE REGIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Romankova Tatiana, candidate of economic sciences, associate professor  
Balashenko Maria, student of the faculty of economics  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article describes the composition of mineral resources, assesses the degree of development of the potential of mineral resources in the regional context and establishes a rating for each region of the Republic of Belarus.*

*Key words: resources, assessment, degree of development, rating, area*

Территория Республики Беларусь обладает достаточно большим потенциалом в области минеральных ресурсов. Их добыча способствует развитию различных отраслей промышленности и дает возможность поддерживать экономику страны.

Минеральные ресурсы (МР) по своему составу и использованию делятся на группы:

- топливно-энергетические ресурсы;
- химическое и агрохимическое сырье;
- металлические полезные ископаемые;
- строительные материалы;
- драгоценные и поделочные камни;
- пресные подземные и минеральные воды.

Ссылаясь на статистические сборники Республики Беларусь было выявлено, что такие показатели, как нефть, включая газовый конденсат, а также газ природный попутный добываются только на территории Гомельской области, поэтому для дальнейших расчётов будут использоваться обобщенные показатели по территории Республики.

Исходные данные для проведения сравнительной оценки потенциала МР представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

| Область                    | Нефть, включая газовый конденсат, тыс. тонн | Газ природный попутный, миллионов куб. метров | Газ природный попутный, тыс. тонн | Торф топливный, тыс. тонн | ИТОГО МР |
|----------------------------|---|---|-----------------------------------|---------------------------|----------|
| Брестская                  | 0   | 0   | 0                                 | 471                       | 471      |
| Витебская                  | 0   | 0   | 0                                 | 149                       | 149      |
| Гомельская                 | 1690  | 218   | 148,24                            | 140                       | 1 978,24 |
| Гродненская                | 0   | 0   | 0                                 | 508                       | 508      |
| Минская (включая г. Минск) | 0   | 0   | 0                                 | 823                       | 823      |
| Могилевская                | 0   | 0   | 0                                 | 178                       | 178      |

Таким образом, были определены значения добычи минеральных ресурсов в разрезе областей. Далее была проведена сравнительная оценка минеральных ресурсов (МР) регионов Республики Беларусь с помощью метода попарного сопоставления показателей по каждому региону.

Парное сравнение значений осуществлялось с использованием формулы 1 (на примере сравнения значений «Брестская область – Витебская область»).

$$\Delta Z_{Б-В} = Z_{кБ} - Z_{кВ} = 0, \quad (1)$$

где  $\Delta Z_{Б-В}$  – отклонение значений по  $k$ -му ресурсу при сравнительной оценке «Брестская область – Витебская область», ед. изм. ресурса;

$Z_{кБ}$  – значение по  $k$ -му ресурсу Брестской области, ед. изм. ресурса.

Результаты сравнительной оценки значений показателей, характеризующих степень развития каждого элемента ресурсного потенциала регионов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительная оценка значений показателей, характеризующих минеральные ресурсы областей Республики Беларусь

| Область                    | Брестская | Витебская | Гомельская | Гродненская | Минская (включая г. Минск) | Могилевская |
|----------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|----------------------------|-------------|
| Минеральные ресурсы        |           |           |            |             |                            |             |
| Брестская                  | 0         | -322,00   | 1 507,24   | 37,00       | 352,00                     | -293,00     |
| Витебская                  | 322,00    | 0         | 1 829,24   | 359,00      | 674,00                     | 29,00       |
| Гомельская                 | -1 507,24 | -1 829,24 | 0          | -1 470,24   | -1 155,24                  | -1 800,24   |
| Гродненская                | -37,00    | -359,00   | 1 470,24   | 0           | 315,00                     | -330,00     |
| Минская (включая г. Минск) | -352,00   | -674,00   | 1 155,24   | -315,00     | 0                          | -645,00     |
| Могилевская                | 293,00    | -29,00    | 1 800,24   | 330,00      | 645,00                     | 0           |

На основании данных таблицы 2 рассчитана суммарная оценка развития каждого элемента ресурсного потенциала в регионах Республики Беларусь (таблица 3).

Таблица 3 – Суммарная оценка потенциала минеральных ресурсов Республики Беларусь в разрезе регионов

| Область                    | Брестская | Витебская | Гомельская | Гродненская | Минская (включая г. Минск) | Могилевская |
|----------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|----------------------------|-------------|
| Минеральные ресурсы        |           |           |            |             |                            |             |
| Брестская                  | 0         | -322,00   | 1 507,24   | 37,00       | 352,00                     | -293,00     |
| Витебская                  | 322,00    | 0         | 1 829,24   | 359,00      | 674,00                     | 29,00       |
| Гомельская                 | -1 507,24 | -1 829,24 | 0          | -1 470,24   | -1 155,24                  | -1 800,24   |
| Гродненская                | -37,00    | -359,00   | 1 470,24   | 0           | 315,00                     | -330,00     |
| Минская (включая г. Минск) | -352,00   | -674,00   | 1 155,24   | -315,00     | 0                          | -645,00     |
| Могилевская                | 293,00    | -29,00    | 1 800,24   | 330,00      | 645,00                     | 0           |
| ИТОГО                      | -1 281,24 | -3 213,24 | 7 762,20   | -1 059,24   | 830,76                     | -3 039,24   |

Для наглядности отражения полученных результатов, рассчитанные суммарные значения необходимо преобразовать в положительную форму. Для этого использовать формулу Т.Н. Агапова и О.А. Шихова [1]:

$$ОЦ_{ПРЕОБР} = ОЦ_{ФАКТ} - ОЦ_{МИНИМУМ} \quad (2)$$

где  $ОЦ_{ФАКТ}$  – фактически полученное значение суммарной оценки;

$ОЦ_{МИНИМУМ}$  – минимальное значение из всех рассматриваемых.

Преобразованные в положительный вид суммарные оценки, характеризующие ресурсный потенциал регионов Республики Беларусь представлены в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Преобразованные в положительный вид суммарные оценки

| Показатель   | Брестская | Витебская | Гомельская | Гродненская | Минская | Могилевская |
|--|-----------|-----------|------------|-------------|---------|-------------|
| Преобразованные в положительный вид суммарные оценки | 1 932     | 0         | 10 975,44  | 2 154       | 4 044   | 174         |

Для установления рейтинга области по уровню развития ресурсного потенциала рассчитана относительная комплексная оценка по формуле 3.

$$ОЦ_K = \frac{ОЦ_{ПРЕОБР}}{ОЦ_{МАКСИМУМ}} \cdot 100 \%, \quad (3)$$

где  $ОЦ_{МАКСИМУМ_{ПРЕОБР}}$  – максимальное значение преобразованных оценок из рассматриваемых.

Рассчитанные степени развития потенциала минеральных ресурсов регионов Республики Беларусь наглядно представлены на рисунке 1.

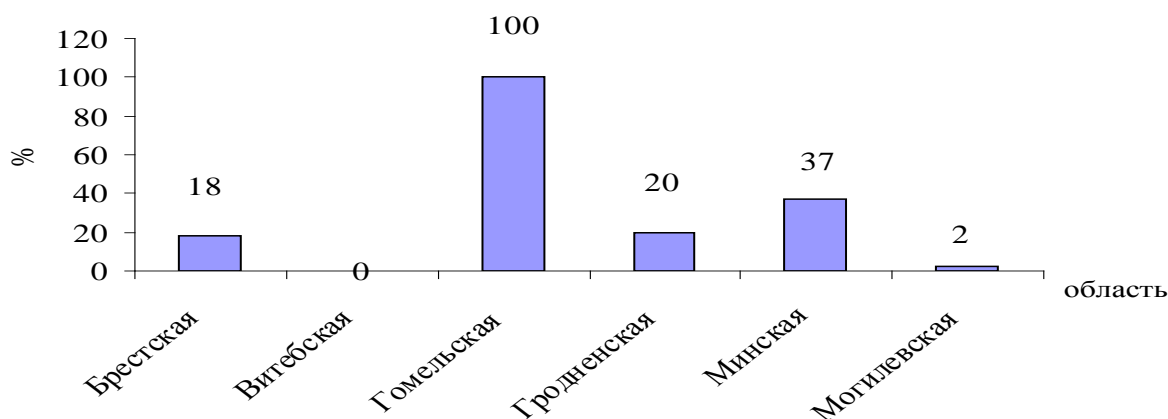


Рисунок 1 – Степень развития потенциала минеральных ресурсов областей Республики Беларусь

В таблице 5 представлен рейтинг областей по потенциалу минеральных ресурсов.

Таблица 5 – Рейтинг областей

| Показатель | Брестская | Витебская | Гомельская | Гродненская | Минская | Могилевская |
|------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------|-------------|
| Рейтинг    | IV        | VI        | I          | III         | II      | V           |

Таким образом, как показывают результаты расчетов, больше всего обеспечена минеральными ресурсами Гомельская область. Кроме этого на территории данной области располагается одно из нефтеперерабатывающих предприятий и проходит нефтепровод «Дружба». Проведенная сравнительная оценка позволит разработать стратегическую карту развития и использования минеральных ресурсов.

#### Список литературы

1. Агапова, Т. Н. Сравнительная комплексная оценка состояния регионов Северо-Западного федерального округа / Т. Н. Агапова, О. А. Шихова // Региональная экономика: теория и практика. – 2006. – № 12(39). – С. 31-41.
2. Энергетический баланс Республики Беларусь. Статистический сборник. – Минск : Нац. стат. комитет РБ, 2019. – 152 с.
3. Васильев В.П. Повышение эффективности использования ресурсов как фактор роста экономической устойчивости организации / Васильев В.П. // В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. 2012. С. 442-444.
4. Адаменко А.А. Эффективность использования материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов в национальной экономике / Адаменко А.А., Заставенко И.В. // 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. 353-359.
5. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Анаников Т.Ш. // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 10-14.
6. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 215-219.



## ВЛИЯНИЕ МАРКЕТИНГА НА СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

Пржедецкая Наталия Витовна, доктор экон. наук, профессор  
Сиделева Алёна Сергеевна, студент учетно-экономического факультета  
Талтаева Мираида Баатровна, студент учетно-экономического факультета  
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),  
Ростов-на-Дону, Россия

*В статье рассматривается применение маркетингового подхода в области здравоохранения и их взаимовлияние в условиях пандемии COVID-19. Рассмотрены основные тенденции внедрения маркетинга в сферу медицинских услуг.*

*Ключевые слова: Маркетинг, здравоохранение, пандемия COVID-19, цифровая медицина.*

## THE IMPACT OF MARKETING ON THE HEALTHCARE SYSTEM DURING THE PANDEMIC OF CORONAVIRUS INFECTION

Przhedetskaya Natalia, doctor of economics, professor  
Sideleva Alena, student of accounting financial faculty  
Talataeva Miraida, student of accounting financial faculty  
Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don, Russia

*The article examines the application of the marketing approach in the field of health care and their mutual influence in the context of the COVID-19 pandemic. The main trends in the introduction of marketing into the field of medical services are considered.*

*Keywords: Marketing, healthcare, COVID-19 pandemic, digital medicine*

Пандемия новой коронавирусной инфекции негативно повлияла на все сферы жизнедеятельности. Наиболее сильным изменениям, которые непосредственно связаны с COVID-19, подвержена российская экономика в силу нахождения на этапе перехода к формированию зрелой институциональной экономики. Пандемия коронавируса показала, что на сегодняшний день экономика и система здравоохранения неразрывно связаны друг с другом: государство удовлетворяет потребности

общества в сфере здравоохранения, частный медицинский бизнес обслуживает клиентов, имеющих возможность оплачивать медицинские услуги из личных средств.

Увеличение числа заболевших COVID-19 привело к некоторой приостановке оказания плановой медицинской помощи, профилактического осмотра и диспансеризации граждан. Весь медицинский персонал был перенаправлен на лечение ковидных больных, несмотря на специализацию и стаж работы. Повысить результативность в борьбе с новым вирусом помогает развитие маркетинга в медицине, так как он играет важнейшую роль в повышении степени охвата населения услугами здравоохранения до необходимого уровня. Кроме того, маркетинг способен обеспечить условия, при которых будут учтены интересы каждого участника.

Резкий прирост заболеваемости в России наблюдался в период «второй волны», которая пришлась на осень 2020 года.



Рисунок 1. Статистика заражений коронавирусом Covid-19 в России [4]

При повышении охвата населения услугами здравоохранения на 1,0 % прирост заболеваемости COVID-19 в 3-м триместре 2020 г. по сравнению со 2-м триместром 2020 г. сокращается на 59,264 %. Для обнуления прироста заболеваемости COVID-19 необходимо повышение охвата населения услугами здравоохранения с 76,00 до 78,68 % (Рисунок 2).

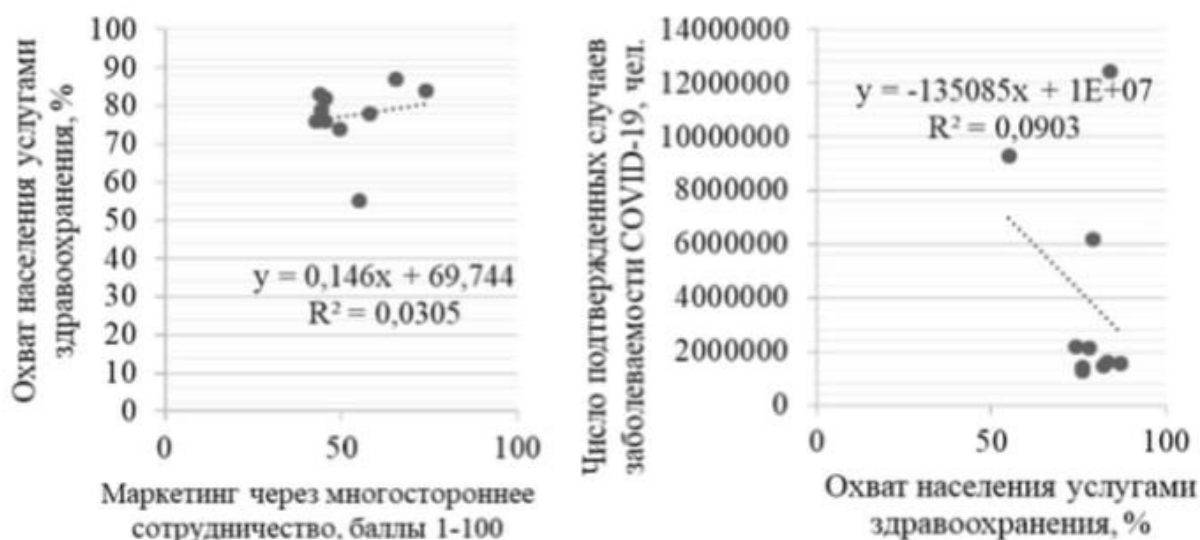


Рисунок 2. Регрессионная статистика вклада маркетинга в развитие здравоохранения и борьбу с пандемией COVID-19

Это может быть обеспечено при повышении маркетинговой активности организаций здравоохранения в России [2]. Здесь необходимо учитывать международный опыт борьбы с пандемией коронавируса в России.

Относительно применения маркетингового подхода в области здравоохранения, отметим, что началось активное инвестирование в развитие медицинских технологий. Большинство стран мира не было готово к быстрому распространению вируса, во многих медицинских учреждениях не хватало средств индивидуальной защиты, аппаратов ИВЛ, что и привело к названной выше тенденции.

Привлечение денег в разработку медицинских технологий, ведет, в первую очередь, к развитию медицины, и непосредственно, к новому уровню качества предоставления медицинских услуг и сервиса. Это направление развития маркетинга в России тесно связано с внедрением частного бизнеса в здравоохранение.

Государственно-частное партнерство призвано привлечь частный бизнес в те сферы экономики, которые традиционно считаются непривлекательными для него. Это, как правило, некоммерческие сферы, ориентированные на предоставление общественных услуг. Отрасли здравоохранения является одним из наиболее ярких таких примеров. [3] Такой метод позволит расширить рынок предложения медицинских услуг, что необходимо в период действия пандемии.

В связи с постепенной цифровизацией всех сфер жизнедеятельности, здравоохранение также вынуждено принимать меры по введению

телемедицинских технологий. Овладение техникой стратегического и тактического маркетинга становится сегодня одной из актуальных задач организаций медицинской сферы.[1]

Цифровая медицина активно проявляется в увеличении программ с онлайн-консультированием врачей, распространении гаджетов для отслеживания распространения различных заболеваний и мониторинга состояния конкретного пациента. Существует множество digital-агентств, специализирующихся на продвижении медицинских и фармацевтических компаний. Такое направление получило название «медицинский digital-маркетинг».

В настоящее время уже принимаются активные меры по внедрению маркетингового подхода в медицинские услуги. Толчком для этого, безусловно, стала сложившаяся в стране эпидемиологическая ситуация. Однако в данной сфере остается еще огромное количество нерешенных проблем.

На сегодняшний день маркетинг является многоцелевым инструментом системы управления, способствующим удовлетворению потребностей населения и оптимизации решения различных проблем. В системе здравоохранения он способствует ее рациональному функционированию. Создание новых и поддержка существующих организаций здравоохранения – эффективный метод решения существующих проблем, который позволит приостановить распространение новой коронавирусной инфекции и восстановить привычный уровень предоставления плановой и качественной медицинской помощи.

#### Список литературы

1. Маркетинг в здравоохранении : учебник / Н. А. Савельева, А. В. Кармадонов, Т. Ю. Анопченко [и др.]. — Москва : Дашков и К, 2020. — 297 с.
2. Вклад маркетинга в развитие здравоохранения и борьбу с пандемией COVID-19: международный опыт и перспективы для России / Ю. В. Пржедецкий [и др.] // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). — 2020. — № 4. (72) — С.76 -81.
3. Актуальные направления развития маркетинга организаций здравоохранения с помощью государственно-частного партнерства в современной России / Ю. В. Пржедецкий [и др.] // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. — 2017. — № 1–1. — С. 124–132.
4. Статистика заражений коронавирусом Covid-19 в России [Электронный ресурс]. – URL: <https://стопкоронавирус.рф/about-covid/#world-statistics>

## КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ЗАКОНА ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ

Бурковский Петр Васильевич, канд. экон. наук, доцент

Яни Артем Валерьевич, канд. экон. наук, доцент

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье раскрывается теоретическое обобщение по результатам проведенных исследований на предмет оценки различных концепций, объясняющих природу происхождения стоимости товара с позиции денежного обращения и сущностной основы денег в операциях купли-продажи.*

*Ключевые слова: денежное обращение, купля-продажа, товар, стоимость, масштаб цен*

## THE CONCEPTUAL FOUNDATIONS OF THE MONETARY LAW APPEALS IN ECONOMIC THEORY

Burkovskiy Pyotr, candidate of economic sciences, associate professor

Yani Artyom, candidate of economic sciences, associate professor

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article reveals a theoretical generalization on the re-results of the studies conducted to assess the various concepts explaining the nature of the origin of the value of the goods from the position of de-gentle circulation and the essential basis of money in sales transactions.*

*Keywords: cash circulation, sale, goods, stoi-bridge, price scale*

Наиболее развитой формой эволюции товарного производства является денежное обращение. Существует довольно большое количество научных концепций, описывающих экономическую основу и предпосылки возникновения денег. Следует упомянуть английского экономиста Дж. Хикса, который определяет сущность денег теми благами, которые используются как деньги. Высказывание другого известного экономиста Ф. Хайека по этому поводу, характеризующее известную степень фетишизации денег в процессе развития операций купли-продажи гласит, что деньги повсеместно пускаются в хозяйственный оборот и остаются вещью в себе совершенно непостижимой, чистой абстракцией практического отождествления.

Наиболее известными и распространенными являются теории металлического, количественного и номиналистического происхождения денег.

Согласно металлической теории деньги сами по себе выступают в форме природного блага, воплощенного в наличии на земле благородных металлов, таких как золото и серебро. Золотое содержание денежной единицы предполагает свободный обмен бумажных денег на золото по рыночной цене золота, что обеспечивает устойчивость ликвидности и масштаба цен.

Согласно количественной теории денег ни товары, ни деньги не имеют собственной стоимости, которая обнаруживается на рынке в зависимости от количества тех и других. Не вызывает сомнений тот факт, что зависимость покупательной способности денег, особенно бумажных, зависит от соотношения стоимости массы товаров и суммы денег на руках у покупателей, но чем определяется стоимость тех и других при равенстве спроса и предложения теория ответа не дает.

Номиналистическая теория утверждает, что деньги являются творением государства, которое является их эмитентом и присваивает им нарицательную стоимость. Действительно, государство печатает или штампует деньги, устанавливает единый масштаб цен, в то же время практика денежного обращения иллюстрирует полную беспомощность и бессилие государства, если оно нарушает закон денежного обращения и злоупотребляет печатным станком. В этом случае денежное обращение вырывается из-под власти государства и начинает регулироваться экономическими законами, а не административными предписаниями.

Не вызывает сомнений тот факт, что государство должно руководствоваться при организации и регулировании денежного обращения, прежде всего, экономическими законами, определяющими сущность и место денег в экономической системе. В известной степени верным будет сказать, что не государство управляет деньгами, а деньги управляют государством. [3]

Существует также альтернативная теория происхождения денег, именуемая товарно-трудовой. Она рассматривает деньги как товар особого рода, обладающий всеобщей потребительной стоимостью и стоимостью как таковой.

Товарная природа денег представляется совершенно очевидной. В основе оценки стоимости товара лежит принцип эквивалентности обмена.

Таким образом, деньги представляются как обычный товар, который становится необычным, вследствие возложенной на него общественной функции – быть товаром-посредником. Товарная природа происхождения денег представляется весьма логичным объяснением самой природы стоимости, в которой заключена истинная ценность денег, а именно в овеществленном абстрактном труде, воплощенном в товаре.

Как известно деньги в качестве универсального источника формирования сферы обращения выполняют 5 основных функций: меры стоимости, средства обращения, средства платежа, средства накопления и мировых денег. Если рассматривать деньги в качестве меры стоимости, то следует указать на измеритель ее денежного выражения, проявляющийся в масштабе цен, который определяет весовое содержание золота в денежной единице. Необходимо отметить, что реализация функции меры стоимости проявляется через наличие благородных металлов, определяющих ценностное содержание бумажных денежных знаков. [1]

В качестве средства обращения деньги опосредуют товарно-денежное обращение по формуле:  $T - D - T$ . Процедура по замене в обращении действительных денег на бумажные является подтверждением того факта, что деньги: во-первых, являются, хотя и всеобщей, но всего лишь формой стоимости, а не самой стоимостью, не богатством в полном смысле, а его абстрактным проявлением. Кроме того, деньги – это экономическое воплощение права, поскольку без юридической гарантии функционирование бумажных денег становится не реализуемым в операциях купли-продажи.

Следует отметить, что устойчивость и масштаб цен бумажных денег идентифицируется на основе оценки потребительской корзины, отражая фактическое выявление производства жизненных средств существования, как результат процесса обобществления производства. В этих условиях роль всеобщего эквивалента, как всеобщей потребительной стоимости, формально присвоенная золоту при рождении денежной формы стоимости, переходит к действительно всеобщей потребительной стоимости – фонду жизненных средств.

Кроме того, темпы инфляции бумажных денег определяются, как правило, не по отношению к золоту, а по отношению к потребительской корзине, свидетельствуя о том, что действительной мерой стоимости товаров является жизнь человека, воспроизводство которой все в большей степени становится общественной функцией.

Функцию средства платежа деньги выполняют при продаже товаров и оказании услуг в кредит. Конкретной формой проявления данной функции являются кредитные деньги, начальным периодом которых являлись векселя (долговые расписки). С развитием товарно-денежного обращения на основе вексельного оборота развилась высшая форма кредитных денег – банкноты (или банковские билеты), эмитентами которых являлись банки. В отличие от вексельного оборота, банковские билеты обеспечивались золотым содержанием и обладали широкой способностью к обращению.

Реализация функции накопления выступает в 2-х проявлениях: накопление сокровищ и накопление денег для осуществления предпринимательской деятельности или для осуществления дорогостоящих покупок. В качестве накопления сокровищ используются только действительные деньги – золото или изделия из золота. В то же время при устойчивом денежном обращении могут использоваться как отечественная, так и иностранная бумажные валюты. Именно в практической реализации функции накопления деньги выступают в качестве застывшей (прошлой) стоимости, воплощающей концентрацию права и власти не только над настоящим, но и над будущим. Именно данная функция трансформировала деньги в капитал.

В качестве мировых денег, в конечном счете, используются действительные деньги – золото, однако при определенных гарантиях, в том числе золотым обеспечением, в качестве мировых денег используются и их заменители – бумажные деньги. В качестве примера можно отметить резервную мировую валюту доллар США.

Следует отметить, что сущностное проявление денег выражается не просто в экономическом инструменте для реализации операций купли-продажи, но и в воплощении способа производства, экономической и политической власти, идеологии. [2]

Под денежным обращением следует понимать кругооборот денег, связанный с обслуживанием товарных сделок и различного рода платежей. Денежное обращение осуществляется в рамках денежной системы, которая представляет собой форму организации денежного обращения страны, закрепленную законодательно. Оно включает в себя: денежную единицу, масштаб цен, систему эмиссии денег, систему регулирования денежного обращения.

Обращение денег осуществляется в двух формах: наличной и безналичной. При наличной форме обращения денег используются де-



нежные знаки и процесс обращения наличных денег происходит опосредованно от банковской системы, позволяя формировать различные «серые» схемы совершения платежных расчетов. В случае безналичного денежного обращения используются взаимные зачеты, расчеты через банковские счета клиентов по их поручению, чеки, кредитные карточки, векселя. Безналичные расчеты осуществляются преимущественно на основе вкладов денежных средств на банковских счетах.

Закон денежного обращения, как регулятор движения денег, выражает взаимосвязь между количеством денег, необходимых для обращения, суммой цен реализуемых товаров и скоростью оборота денежной единицы. В соответствии с этим законом количество денег, необходимых для обращения прямо пропорционально сумме цен товаров и обратно пропорционально скорости оборота денежной единицы.

Таким образом, сущность закона денежного обращения как регулятора движения денег проявляется в том, что осуществляется уменьшение золотых монет в обращении при чрезмерном их выпуске – (они оседают в сейфах банков или в виде сокровищ в частных хранилищах), а при недостатке денег для нормального обращения, монеты извлекаются из хранилищ и пополняют каналы денежного обращения.

#### Список литературы

1. Бурковский, П. В. Концептуальные основы производства с позиции гуманистического подхода в экономической теории / П. В. Бурковский // Экономика: теория и практика. – Краснодар : КубГУ, 2020. – № 1(57). – С. 3–10.
2. Лукомец М. И. Теоретические аспекты и практическая значимость конкуренции для развития отечественной экономики / М. И. Лукомец и др. // Политический сетевой электронный научный журнал КубГАУ. – Краснодар : КубГАУ, 2013. – № 94. – С. 650–665.
3. Малейченко В. Н. Денег много не бывает / В. Н. Малейченко // Итоги научно-исследовательской работы за 2017 г.: Сб. статей научн.-практ. конф. преподавателей. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – С. 451-452.
4. Азиева З.И. Эффективность движения и использования денежных потоков / Азиева З.И., Гарсаянц С.П. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 140-145.

## РАЗВИТИЕ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экон. наук, профессор  
Шогенова Фатима Ризуановна, студентка факультета налогов,  
аудита и бизнес-анализа  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Россия, Москва

*В статье раскрываются направления развития российской системы здравоохранения в условиях цифровизации, показана исключительная роль телемедицины в условиях пандемии коронавируса.*

*Ключевые слова: система здравоохранения, цифровизация отрасли, совершенствование процесса оказания услуг, национальный проект*

## DEVELOPMENT OF THE RUSSIAN HEALTHCARE SYSTEM IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

Kevorkova Zhanna, doctor of economics, professor  
Shogenova Fatima, student of the faculty of taxes, audit and business analysis  
Financial University under the Government of the Russian Federation, Russia, Moscow

*The article describes the directions of development of the Russian health care system in the context of digitalization, shows the exceptional role of telemedicine in the context of the coronavirus pandemic.*

*Key words: healthcare system, digitalization of the industry, improvement of the service delivery process, national project*

В настоящее время развитие российской системы здравоохранения ориентируется не только на задачи становления цифровой экономики России. Пандемия привела к масштабному использованию телемедицины для проведения онлайн-консультаций, в том числе и для проведения корректировки лечения заболевших пациентов.

Цифровизация открывает новые возможности для решения целого ряда проблем здравоохранения, характерных для нашей страны с неоднородным развитием регионов. В числе ключевых – проблема обеспечения гражданам равных прав на получение качественных услуг

здравоохранения, связанная с ограничениями их доступности для населения труднодоступных и отдалённых районов. Услуги сферы здравоохранения, оказываемые населению в таких районах, должны быть основаны на принципах гарантированной охраны здоровья всех получателей услуг.

Национальный проект «Здравоохранение» определил цифровизацию системы здравоохранения как одну из ключевых задач, реализуемую в форме федерального проекта «Создание единого цифрового контура здравоохранения на основе ЕГИСЗ». В структуру нацпроекта входит восемь федеральных проектов, на реализацию которых до 2024 года предусмотрено выделение более 1,7 трлн. руб., в том числе предусмотрено финансирование федерального проекта по цифровизации на сумму 170 млрд. руб. В задачи федерального проекта входит формирование структурированной, достоверной и оперативной базы данных для врачей и специалистов в сфере управления здравоохранением.

Рассмотрим итоги его реализации в 2020 году. Как следует из доклада заместителя Председателя Правительства Т. Голиковой в рамках национального проекта «Здравоохранение» во всех регионах страны в 2020 году продолжалось внедрение и тиражирование новой модели медицинской организации. По итогам 2020 года бережливые технологии внедрили более 6 тыс. поликлиник и поликлинических подразделений медицинских организаций – это почти 73% от всех медицинских организаций, оказывающих данный вид медицинской помощи. Особое внимание было уделено развитию системы детского здравоохранения, созданию современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям. По итогам 2020 года более чем 98% детских поликлиник и поликлинических отделений получили необходимое дооснащение – в них созданы комфортные условия для пребывания пациентов, понятная система навигации, сокращено время ожидания приёма врача. В 2020 году, несмотря на пандемию, введены в эксплуатацию 6 региональных детских больниц и корпусов [1].

Переход на электронный документооборот оказался не только одной из самых сложных задач за многие десятилетия, но и крайне нетривиальной в плане перелома психологического восприятия и реформирования традиционной системы здравоохранения в электронное.

Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) определяет электронное здравоохранение как использование информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) для здравоохранения [2].

Термин «цифровое здравоохранение» включает электронное здравоохранение, мобильное здравоохранение и телемедицину и относится к широкому использованию цифровых технологий для целей здравоохранения и целей, связанных со здравоохранением, в самых разных условиях, как внутри, так и за пределами медицинских учреждений.

Системы цифрового здравоохранения могут коренным образом преобразовать здравоохранение и предоставить пациентам, поставщикам услуг здравоохранения, руководителям высшего звена и директивным органам информацию и инструменты, необходимые для управления системами здравоохранения и их укрепления, оказания более качественной помощи, улучшения лечения и повышения коэффициента выживаемости. Они способны расширить доступ к качественному здравоохранению и улучшить профилактику и результативность лечения пациентов, в том числе пациентов с хроническими заболеваниями, например, неинфекционными заболеваниями.

Цифровое здравоохранение обладает важными преимуществами и открывает разнообразные возможности.

Улучшение общественного здравоохранения и медицинских учреждений, например, в плане больничных процедур, электронных медицинских карт и медицинской информации. Благодаря быстрому обмену информацией и данными между поставщиками медицинских услуг и специалистами в медицинских учреждениях можно добиться улучшения доступа к качественной помощи.

Поддержка лечащего персонала: улучшение хирургических процедур/операций либо консультирование, в том числе телехирургия. Доступность технологий цифрового здравоохранения позволяет ряду удаленных или вспомогательных клиник использовать и применять эти технологии для удаленной диагностики и телемедицины. Например, в больницах Китая проводятся дистанционные хирургические операции на печени с использованием технологий 5G и применяются имплантаты для глубокой стимуляции мозга при болезни Паркинсона.

Персональные медицинские и специальные устройства (датчики, мониторы, наручные часы и мобильные телефоны) для мониторинга и обратной связи. Мобильные телефоны используются для дистанционного ультразвукового исследования камней в почках или беременности, а также для проведения теста Папаниколау. Кроме того, стремительно развиваются медицинские приложения (телемедицина).

Телекоммуникации — одна из редких отраслей, стремительно развивающихся в новых условиях. Прежде всего, телеконсультации проникли в здравоохранение. Эксперты отметили «всплеск интереса к отрасли. Они ожидают, что объем мирового рынка телездоровоохранения достигнет 266,8 миллиардов долларов США к 2026 году, а среднегодовой темп роста составит 23,4%» [3].

По оценкам VEB Ventures «среднегодовой темп прироста российского рынка телемедицины в ближайшие 5 лет составит около 116%» [3].

И если за 2019 год объём телемедицинского рынка оценивается в 1,5 миллиарда рублей, то ожидается, что к 2025 году он вырастет более чем в 60 раз, достигнув 96 миллиардов рублей. Инвестиции в телемедицину по всему миру в первом квартале 2020 года увеличились в 3,6 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года — до \$788 млн. против \$220 млн. Эксперты VEB Ventures прогнозируют «к 2026 году мировой рынок телемедицины вырастет с \$45 млрд до \$175 млрд. Средний рост составит 19,3% в год» [3].

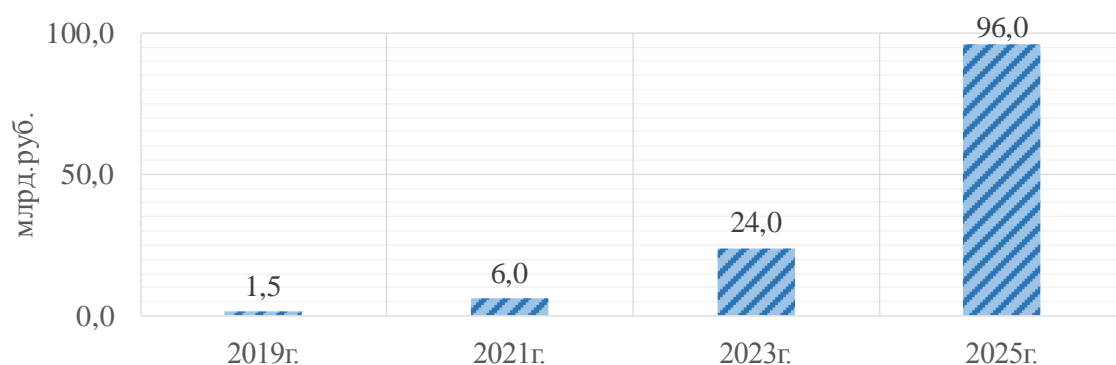


Рисунок 1 – Динамика и прогноз объема рынка телемедицины в России, млрд руб. [3]

К ключевым драйверам роста помимо пандемии эксперты относят возможность телемедицинских решений контролировать пациентов с хроническими заболеваниями, предоставлять услуги в удалённые районы (в особенности узкоспециализированных специалистов), а также совершенствование правовой базы удалённой медицинской помощи.

Вспышка коронавируса создала огромное давление на инфраструктуру здравоохранения по всему миру. Многие медицинские центры оказались не готовы к такому наплыву пациентов. В условиях повышенной нагрузки на персонал клиник и быстрого распространения

вирусной инфекции важно организовать бесконтактное взаимодействие больных с врачами через смартфоны, компьютеры и другие устройства [4].

Телездравоохранение – безопасный способ оказать медицинскую помощь онлайн пациентам с хроническими и другими серьезными заболеваниями во время пандемии. При этом не возникает дополнительный риск заражения для врачей и пациентов. Это показывает высокое социальное значение и перспективы развития отрасли.

Телемедицина повышает доступность медицинской помощи для разных слоев населения. Современные технологии (в том числе, интернет вещей, искусственный интеллект (ИИ), виртуальная и дополненная реальность) внедряются в существующие процессы. Они расширяют спектр услуг, предоставляемых пациентам дистанционно, и повышают их качество.

Функционал телемедицинского приложения предполагает:

- предоставление доступа к медицинской помощи для широкого круга пациентов,
- улучшение качества и оперативности оказываемой медицинской помощи,
- избавление пациента от очередей и лишних походов в клиники,
- возможность для пациента просматривать медицинскую карту, не покидая дома, и хранить результаты обследований в смартфоне или на другом средстве связи.

Сфера применения телемедицины широка как для врачей, так и для пациентов. Используя медицинское приложение, больной может проконсультироваться с лечащим врачом, находясь в другом городе или даже за границей. Он может быстрее узнать, как подготовиться к операции, определиться с покупкой препарата или прохождением вакцинации.

Повышения качества и точности анализа и прогнозирования состояния здоровья на основе наборов соответствующих данных, в том числе с помощью ИИ, больших данных либо моделирования с использованием виртуальной реальности. Данные от устройств и датчиков можно агрегировать, что позволяет получать изображения, проводить диагностику и анализировать данные с помощью граничных вычислений.

Возможность записывать данные на месте оказания помощи, делать фотографии, которые могут быть проанализированы с помощью

ИИ или дистанционно экспертами, находящимися далеко от места оказания медицинской помощи, увеличивает возможность всеобщего охвата услугами здравоохранения, которые предлагаются разными медицинскими специалистами. Данные здравоохранения также могут быть использованы для оказания целенаправленной профилактической помощи сообществам.

Больницы – по-настоящему комплексные учреждения, в которых сведены воедино сложные медицинские знания и опыт, а также базовые и специализированные процедуры ухода. Часто крупные больницы совместно с целым рядом других функциональных подразделений и компаний, которые их окружают, создают на своей территории собственные экосистемы (включающие, например, услуги визуализации, лабораторных исследований, анализа, терапии и домов престарелых). Внедрение новых или сложных технологий зачастую имеет далеко идущие последствия, требующие адаптации рабочих мест, обучения и решения кадровых вопросов. Медицинские учреждения могут инвестировать значительные ресурсы в цифровое здравоохранение, однако не способны в полной мере воспользоваться его преимуществами, если не адаптируют другие системы и процессы.

Вместе с тем, есть и другая важная сторона возможностей цифрового здравоохранения, связанная с неприкосновенностью частной жизни и конфиденциальностью данных пациентов и медицинской документации на национальном уровне. Проведение анализа ДНК и генома позволяет определить биологическую уязвимость конкретных групп населения, и теперь можно прогнозировать и предсказывать состояние здоровья сообщества или нации в будущем на основе имеющейся в настоящее время медико-генетической информации и записей. Должна быть решена проблема получения чистых и полных наборов данных; точно так же тщательного рассмотрения требуют вопросы обеспечения конфиденциальности результатов при сборе и хранении данных и вопросы, связанные с согласием пациентов.

Одной из отличительных особенностей нынешней пандемии является то, что она оказалась первой такого масштаба в эпоху глобальной цифровизации.

С одной стороны, информация о коронавирусе распространялась очень стремительно и этим процессом необходимо было управлять, предоставляя надежную, качественную и своевременную информацию, чтобы предупредить распространение фейков, домыслов и непроверенных данных, которые могут спровоцировать панику. С другой –

именно глобальная цифровизация позволила ученым всего мира максимально быстро объединиться и оперативно обмениваться новыми данными (китайские ученые секвенировали геном вируса и опубликовали данные в сети Интернет 10 января 2020 г., т. е. через практически сразу после того, как в Ухане было получено первое сообщение о пневмонии, вызванной неизвестным вирусом. Именно с того момента лаборатории по всему миру начали разработки методов диагностики, лечения и вакцинации), чтобы государства могли выработать оптимальную тактику для спасения максимального числа человеческих жизней и наилучшую стратегию для победы над эпидемией.

Еще одним эффектом пандемии в глобальном масштабе стал резко увеличившийся темп цифровизации здравоохранения. Так как коронавирусная инфекция относится к острым респираторным заболеваниям, первоочередной задачей до создания вакцины было максимально снизить риски передачи инфекции. Помимо социального дистанцирования в обычной жизни важно было максимально обезопасить от COVID-19 всех людей с ослабленным здоровьем, когда они обращаются в медицинские организации.

Цифровые больничные, резко возросшее число телемедицинских консультаций, в том числе с зарубежными специалистами, переход на цифровые форматы проведения врачебных консилиумов, совещаний в медорганизациях, курсов повышения квалификации и форумов для медицинских специалистов позволили не только сократить очные контакты, чтобы не подвергать риску ни врачей, ни пациентов, но и сэкономили массу времени.

Цифровизация и накопленный опыт научных разработок позволили не только расшифровать геном коронавируса в рекордные сроки — на это ушло меньше месяца, — но и максимально быстро разработать тест-системы и создать вакцину. Даже 20 лет назад такие темпы сложно было представить, а если сравнить с пандемией гриппа, которую называют испанкой, тогда от момента ее завершения до создания вакцины прошло более 15 лет. Сейчас все ключевые события в науке случились в течение первого же года с момента начала распространения инфекции.

Таким образом, цифровизация способна обеспечить достижение базового принципа сферы здравоохранения – соблюдение единства и преемственности в оказании услуг здравоохранения жителям городских и сельских местностей заключается в создании условий для оперативного оказания услуг компетентным персоналом, доступности их



получения, сокращения времени ожидания предоставления услуг и удовлетворенности их качеством. Эти условия пока не соблюдаются в полной мере и проблема оказания услуг производителями сферы здравоохранения в сельской местности при их низком информационном и коммуникационном обеспечении является остро актуальной.

#### Список литературы

1. Татьяна Голикова провела заседание проектного комитета по нацпроектам «Здравоохранение» и «Демография». Электронный ресурс. Режим доступа: <http://government.ru/news/41878/> (дата обращения 07.04.2021).
2. Медтех тренды: что будет в фокусе в 2021 году. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.azoft.ru/blog/medtech-trends-2021/> (дата обращения 07.04.2021).
3. Сайт Всемирной организации здравоохранения. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.who.int/ru> (дата обращения 07.04.2021).
4. Первая пандемия цифровой эпохи: как она изменила систему здравоохранения. 11 марта 2021. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.vshouz.ru/news/analitika/26727/> (дата обращения 07.04.2021).

ρογί ά ζξι ζ"λφμї υφσί "οβτμφη ι γαξι ü"ρατταη ι σογ"  
ξ α"ν ασά σφυαψ"

Романькова Татьяна Васильевна, канд. экон. наук, доцент  
Богданов Вадим Игоревич, студент экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье с целью повышения уровня качества обслуживания пассажиров на маршрутах ОАО «Могилевоблавтотранс» предлагается усовершенствовать процесс обслуживания кондуктором пассажиров в салоне автобуса. Для обоснования эффективности предлагаемого мероприятия применен матричный метод.*

*Ключевые слова: пассажирские перевозки, качество обслуживания, культура обслуживания*

## IMPROVING THE CULTURE OF PASSENGER SERVICE ON ROUTES

Romankova Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor  
Bogdanov Vadim, student of economic faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*In the article, in order to improve the quality of passenger service on the routes of JSC «Mogilevoblavtotrans», it is proposed to improve the process of passenger service by the conductor in the bus cabin. To justify the effectiveness of the proposed measure, the matrix method was used.*

*Key words: passenger transportation, service quality, service culture*

Значительное усиление роли транспорта в современном мире является результатом роста уровня развития городов, включая численность населения и социальные условия жизни, повышения мобильности населения, а также требованиями пассажиров в повышении уровня качества обслуживания [1, с. 2].

Наиболее доступным источником получения информации о степени удовлетворенности пассажиров качеством оказываемых услуг является анкетирование.

Проведенное исследование показало, что чаще всего пассажиры недовольны культурой поведения кондуктора (24 жалобы), а также необеспеченностью комфортных условий проезда (20 жалоб). Меньше всего жалоб было зарегистрировано на грязь в салоне (3 жалобы). На отдельные маршруты № 1,4,26 поступило по 5 жалоб. Всего в ходе опроса было зафиксировано 60 жалоб.

Таким образом, для повышения качества обслуживания пассажиров предлагается усовершенствовать процесс обслуживания кондуктором пассажиров в салоне автобуса. Экономически обоснованным в данном направлении является использование матричного метода измерения качества работы кондуктора.

Применение данного метода позволяет свести воедино показатели так, чтобы результаты работы были измерены одним числом. Это способствует объективному распределению различного рода премий между кондукторами отделения Автобусного парка №1 ОАО «Могилевоблавтотранс».

В основу этого метода положена матрица результативности, которая включает следующие элементы:

- оценочные показатели;
- фактические значения оценочных показателей;
- шкала оценок;
- оценку, устанавливаемую по каждому оценочному показателю;
- значимость показателя;
- итоговый результирующий показатель, устанавливаемый по результатам.

Для оценки качества работы кондукторов предлагаются следующие показатели:

- коэффициент удовлетворённости пассажира:

=

$$1 - \frac{Ж}{П} \times 100\%, \quad (1)$$

где Ж – количество поступивших жалоб на кондуктора от пассажиров;

П – общий пассажиропоток, пасс.

Данный показатель дает возможность оценить вежливость кондуктора и, как результат, сформировать общую картину о его навыках работы с людьми.

- среднее время обслуживания пассажиров:

$$COP_{cp} = T_i KOP, \quad (2)$$

где  $T_i$  – время обслуживания  $i$ -го пассажира, с.

$KOP$  – общее количество обслуженных пассажиров, пасс.

Среднее время обслуживания пассажиров показывает отточенность навыков профессионализма кондуктора.

– коэффициент соответствия фактического дохода плановому:

=

$$\frac{ФДЦБ \times КРБ \times 100\%}{}, \quad (3)$$

где  $ФД$  – фактический доход от реализации билетов кондуктором;

$ЦБ$  – цена билета, руб.

$КРБ$  – количество реализованных билетов, шт.

По данному показателю можно судить о надёжности кондуктора, а отклонение как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения является негативным фактором.

– среднее количество обслуженных пассажиров за рейс:

$$KOP_{cp} = KOP_{OKP}, \quad (4)$$

где  $OKP$  – общее количество рейсов кондуктора

Данный показатель служит для оценки эффективности деятельности кондуктора.

– коэффициент безбилетности:

=

$$\frac{ББП \times 100\%}{}, \quad (5)$$

где  $ББП$  – количество пойманных безбилетных пассажиров, пасс.

Коэффициент безбилетности показывает такое качество кондуктора, как внимательность.

– индекс стажа:

=

$$\frac{C_i}{C_{cp}}, \quad (6)$$

где  $C_i$  – стаж  $i$ -го кондуктора, лет

$C_{cp}$  – средний стаж кондукторов на предприятии, лет.

Индекс стажа показывает отношение опыта работы конкретного кондуктора к среднему стажу среди его коллег.

Далее для оценки качества работы кондукторов на ОАО «Могилевоблавтотранс» рассчитаем все вышеперечисленные показатели.

По формуле (1) найдем коэффициент удовлетворенности пассажира:

=

$1 - \frac{240356}{2750100} = 0,912$  — определяется среднее время обслуживания пассажиров:

$$CO_{\text{Пср}} = 2750100 = 27,5 \text{ с.}$$

По формуле (3) определяем коэффициент соответствия фактического дохода плановому:

=

× Определяем среднее количество обслуженных пассажиров за рейс по формуле (4):

$$KO_{\text{Пср}} = 19029 = 211,3 \text{ пасс.}$$

По формуле (5) вычисляем коэффициент безбилетности:

=

× Индекс стажа определяем по формуле (6):

=

÷ Результаты занесем в матрицу результативности (таблица 1).

7

Таблица 1 – Матрица результативности

| Подразделение        |  | Автобусный парк №1 ОАО «Могилевоблавтотранс» |                                       |  |   |                           |              |
|----------------------|--|--|---------------------------------------|--|---|---------------------------|--------------|
| Отчетный период      |  | 1 квартал 2021 года                          |                                       |  |   |                           |              |
| Оценочные показатели |  | коэффициент удовлетворенности пассажира      | среднее время обслуживания пассажиров | коэффициент соответствия фактического дохода плановому | среднее количество обслуженных пассажиров за рейс | коэффициент безбилетности | индекс стажа |
| Фактическое значение |  |  |                                       |  |   |                           |              |
| Единица измерения    |  |  | с.                                    |  | пасс.   |                           |              |
| Шкала оценки         |  |  |                                       |  |   |                           |              |
|                      |  |  |                                       |  |   |                           |              |
|                      |  |  |                                       |  |   |                           |              |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оценка   |  |  |  |  |  |  |  |
| Значимость показателя  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итоговый результативный показатель по результатам работы подразделения, $\Sigma$ |  |  |  |  |  |  |  |

Таким образом, как видим из данных таблицы 1, итоговый результативный показатель по результатам работы подразделения составил

Полученное значение незначительно выше нормы, равной 500. При этом максимально возможное значение, которое может быть получено, составляет 1000, минимальное – 0.

Нормой считается оценка 5, следовательно, половина показателей не соответствует норме: среднее время обслуживания пассажиров, коэффициент безбилетности, индекс стажа. Однако коэффициент удовлетворенности пассажира, коэффициент соответствия фактического дохода плановому и среднее количество обслуженных пассажиров за рейс получили оценки выше нормы, что и позволило получить итоговый показатель, равный 549.

Следовательно, для повышения уровня качества обслуживания пассажиров в Автобусном парке №1 ОАО «Могилевоблавтотранс» кондукторам необходимо уменьшить среднее время обслуживания пассажиров, а также увеличить внимательность, что позволит сократить число безбилетных пассажиров. К повышению уровня качества обслуживания их будут стимулировать премиальные вознаграждения.

#### Список литературы

1. Носов А.Л. Показатели оценки качества транспортного обслуживания пассажиров// Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – №12 (декабрь). – 5 с.

**УДК 349.422.231(470+571)**

## **ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Климовских Надежда Валерьевна, канд. экон. наук, доцент  
Вермичева Виктория Олеговна, магистрант

Окинча Татьяна Андреевна, магистрант  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены мероприятия по реализации государственной аграрной политики. Выделены основные задачи регулирования ельскохозяйственс-ного производства. Рассмотрены основные направления расходования средств федерального бюджета на сектор АПК. Проведена оценка эффективности жи-вотноводческой и растениеводческой отраслей посредством анализа продук-тивности и урожайности. Приведена динамика величины субсидий, выделяемых из федерального бюджета на поддержку аграрного производства.*

*Ключевые слова: аграрный сектор, государственное регулирование, животноводство, растениеводство, субсидии*

## **FUNDAMENTALS OF STATE REGULATION AGRICULTURAL SECTOR OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Klimovskikh Nadezhda, candidate of economic sciences, associate professor

Vermicheva Victoria, master's student

Okincha Tatyana, master's student

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the measures for the implementation of the state agrarian policy. The main tasks of regulating agricultural production are highlighted. The main directions of spending federal budget funds on the agricultural sector are considered. The efficiency of the livestock and crop industries was evaluated by analyzing produc-tivity and yield. The dynamics of the amount of subsidies allocated from the federal budget to support agricultural production is given.*

*Key words: agricultural sector, state regulation, animal husbandry, crop production, subsidies*

Особое место в экономике страны занимает функционирование де-ятельности сельскохозяйственных организаций, так как агропромыш-ленная сфера относится к числу основных хозяйственных комплексов, определяющих поддержание жизнедеятельности общества.

Ее значимость определяется не только в обеспечении потребно-стей людей в продуктах питания, но и в том, что аграрный сектор ока-зывает существенное влияние на занятость населения и эффективность общего национального производства [4].

Механизм государственного регулирования аграрного комплекса имеет особую актуальность, так как риски деятельности сельскохозяйственных организаций являются наиболее сложными и трудно прогнозируемыми, что связано, главным образом, со спецификой аграрного хозяйства, а также возникновением в данном секторе определенных рисков, не свойственных другим отраслям народного хозяйства [2].

К мероприятиям по реализации государственной аграрной политики можно отнести следующие направления [1]:

1) применение особых налоговых режимов в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей;

2) предоставление сельскохозяйственным товаропроизводителям бюджетных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) обеспечение закупки, хранения, переработки и поставок аграрной продукции, сырья и продовольствия для нужд государства и муниципалитетов;

4) информационное обеспечение всех участников сельского хозяйства и предоставление им консультационной помощи;

5) обеспечение участия общественных организаций в формировании и реализации государственной аграрной политики;

6) регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, в том числе таможенно-тарифный и нетарифный мониторинг;

7) проведение закупочных интервенций, товарных интервенций на рынке сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, а также залоговых операций;

8) антимонопольное регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

9) другие меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

К основным задачам регулирования сельскохозяйственного производства можно отнести следующие направления, представленные на рисунке 1 [5].





Рисунок 1 – Основные задачи государственного регулирования деятельности сельскохозяйственных организаций

Государство осуществляет финансирование агропромышленного производства непосредственно за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и внебюджетных фондов денежных средств [3].

Направляемые на поддержку и развитие агропромышленного комплекса средства федерального бюджета, прежде всего, расходуются на:

1) поддержку и совершенствование инвестиционной деятельности посредством приобретения модернизированной техники и оборудования, сортовых семян и племенных животных в соответствии с федеральными целевыми программами;

2) повышение качества и плодородия почв, проведение мелиоративных мероприятий, содержание государственных мелиоративных систем, осуществление работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, предупреждение и ликвидацию карантинных и особо опасных инфекционных заболеваний животных, а также проведение научных исследований и мероприятий по охране окружающей среды;

3) осуществление кредитования и страхования агропромышленной сферы производства;

4) обеспечение компенсации части затрат на приобретение материальных ресурсов и энергоносителей, дотации на поддержку племенного животноводства, элитного семеноводства и производства гибридных семян сельскохозяйственных культур;

5) развитие и поддержку рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

6) организацию профессиональной подготовки, повышения квалификации и переквалификации кадров сельского хозяйства;

7) иные виды дотаций и компенсаций, устанавливаемые Правительством Российской Федерации [6].

Проведем анализ рынка сельскохозяйственной продукции в Российской Федерации за 2018–2020 гг. Рассмотрим тенденцию продуктивности животноводческой продукции, представленную в таблице 1 [8].

Таблица 1 – Продуктивность отрасли животноводства в РФ за 2018–2020 г.

| Показатель                                  | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2020 г. в % к 2018 г. |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|
| Надоено молока в расчете на 1 корову, л     | 6524,00 | 6925,00 | 7343,00 | 112,55                |
| Средняя яйценоскость 1 курицы-несушки, штук | 305,00  | 311,00  | 312,00  | 102,30                |
| Средний настриг шерсти от 1 овцы, кг        | 3,02    | 2,39    | 3,40    | 112,54                |

Отметим, что за исследуемый период продуктивность животноводческой отрасли продемонстрировала положительную тенденцию, в связи с ростом надоя молока с 1 коровы на 12,55 %, средней яйценоскости 1 курицы-несушки на 2,30 %, среднего настрига шерсти от 1 овцы на 12,54 %.

В таблице 2 представлены данные оценки эффективности функционирования отрасли растениеводства. В результате анализа эффективности растениеводческой отрасли наблюдается, в большей степени, ее повышение. Отметим, что урожайность зерновых и зернобобовых, технических, кормовых культур увеличилась на 12,6 %, 9,33 % и 5,51 % соответственно. Однако урожай картофеля сократился на 2,35 %. В рамках реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из федерального бюджета в 2020 г. выделено

283,6 млрд руб. Кроме того, в плановых 2021 г. и 2022 г. предусматриваются субсидии в размере 291,2 млрд руб. и 327,3 млрд руб. соответственно.

Таблица 2 – Урожайность сельскохозяйственных культур в РФ, ц/га

| Наименование                       | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста 2020 г. к 2018 г., в % |
|------------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------------------|
| Зерновые и зернобобовые культуры   | 25,4    | 26,7    | 28,6    | 112,60                            |
| Технические культуры               | 403,9   | 504,6   | 441,6   | 109,33                            |
| Картофель                          | 170     | 178     | 166     | 97,65                             |
| Овощи открытого и закрытого грунта | 243     | 251     | 246     | 101,23                            |
| Кормовые культуры                  | 475,4   | 498,5   | 501,6   | 105,51                            |

На рисунке 2 представлен объем субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на развитие сельского хозяйства.

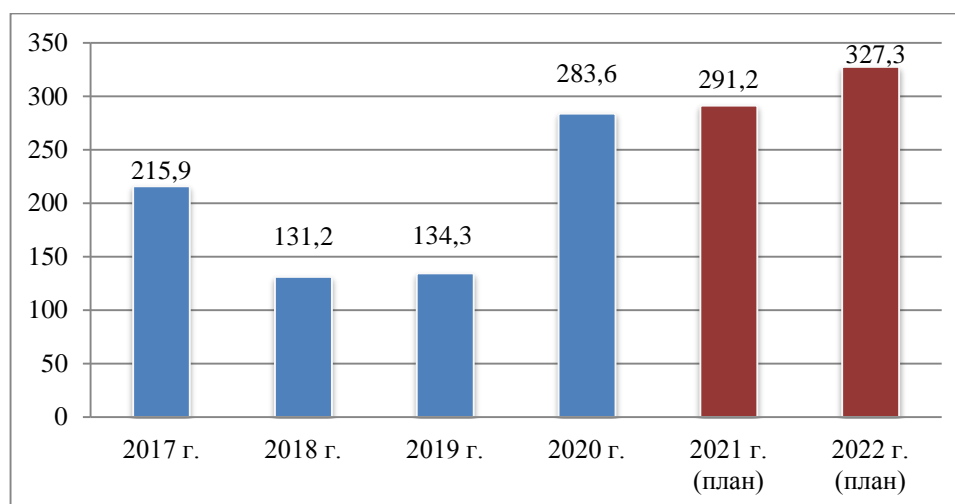


Рисунок 2 – Субсидии из федерального бюджета на поддержку аграрного производства, млрд руб.

Таким образом, можно отметить, что агропромышленный комплекс является важным сегментом экономики Российской Федерации. Благодаря государственной поддержке, модернизируются сельскохозяйственные объекты, техника, создаются современные территориальные кластеры, развивается инфраструктура, что способствует производству высококачественной, экологически чистой продукции, которая соответственно пользуется большим спросом внутри страны. Кроме того, агропромышленный комплекс стремится к повышению

уровня конкурентоспособности на мировом продовольственном рынке.

Следует отметить, что для повышения эффективности агропромышленного сектора как в регионе, так и по стране в целом необходимо стимулировать все формы хозяйствования, которые обеспечивают наиболее эффективное использование ресурсов и прирост производства сельскохозяйственной, в особенности товарной продукции. [7]. Аграрная политика должна быть ориентирована на устойчивость и рост производства с учётом опасности его возможного спада. При этом необходимо стимулировать все формы хозяйствования, которые обеспечивают наиболее эффективное использование ресурсов и прирост производства сельскохозяйственной, в особенности товарной продукции.

#### Список литературы

1. Бобровнич А.А. Трансформация механизма государственной поддержки АПК с использованием инструментария проектного менеджмента / А.А. Бобровнич, А.А. Горбачева // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2020. – № 2. – С. 107–112.
2. Гришин Е.В. Аспекты регулирования развития малых аграрных форм хозяйствования / Е.В. Гришин // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2019. – № 79. – С. 19–23.
3. Дудник А.В. Совершенствование системы мониторинга регионально-го агропродовольственного рынка / А.В. Дудник // Вестник Курганской ГСХА. – 2017. – № 1. – С. 6–8.
4. Ерочкина Н.В. Оценка мер государственной поддержки хозяйствующих субъектов аграрного сектора экономики / Н.В. Ерочкина, Л.Н. Потапова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 11–1. – С. 40–44.
5. Кондратьева И.В. Экономика отраслей АПК: учебное пособие для вузов / И.В. Кондратьева. – Санкт-Петербург: Лань. – 2020. – 184 с.
6. Котова Ж.М. Государственное регулирование инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций региона / Ж.М. Котова // Интеграция наук – 2020 в сборнике материалов национальной научно-практической конференции. – 2020. – С. 511–517.
7. Климовских Н.В., Шулимова А.А. Макроэкономика, Краснодар, 2015.
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>
9. 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.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНТЕРЕСОВ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

Громыко Оксана Петровна, старший преподаватель  
Могилевский государственный университет продовольствия,  
Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрены методические подходы к оценке сбалансированности экономических интересов в АПК, дана их характеристика, обоснована необходимость согласования.*

*Ключевые слова: экономические интересы, согласование, сбалансированность, показатели, оценка, агропромышленный комплекс*

## **METHODOLOGICAL APPROACHES TO ASSESSMENT OF THE BALANCE OF ECONOMIC INTERESTS OF REFINING ORGANIZATIONS OF AIC**

Gromyko Oksana, senior lecturer  
Mogilev State University of Food Technologies,  
Mogilev, Republic of Belarus

*The article discusses methodological approaches to assessing the balance of economic interests in the agro-industrial complex, gives their characteristics, substantiates the need for coordination.*

*Key words: economic interests, coordination, balance, indicators, assessment, agro-industrial complex*

Основой формирования и развития агропромышленного комплекса является механизм согласования экономических интересов перерабатывающих организаций, их сбалансированности. Регулирующее воздействие на производителей сельскохозяйственной продукции должно сочетать как условия для беспрепятственного развития всех видов интересов, так и выработку мер, направленных на ограничение монополизации отдельных видов интересов.

Экономические интересы в сфере АПК выражаются в обеспечении стабильности и конкурентоспособности национального агропромыш-

ленного комплекса, устойчивости его социально-экономического развития, достаточности и надежности производственного и научно-технического потенциала. Экономические интересы должны обеспечивать эффективность производства и сбыта сельскохозяйственной продукции, а так же поддержание равновесия внутреннего рынка и формирование необходимого внешнеторгового оборота, достижение основных приоритетов роста доходов и уровня жизни людей. К ним относятся: эффективное функционирование агропромышленного комплекса на основе расширенного воспроизводства, самоокупаемости и самофинансирования.

В современных условиях перерабатывающие организации АПК вынуждены строить новую систему отношений, причем каждая из них, следует своим интересам, которые и стремится реализовать. Согласованность представляет собой свойство, которое имеет смысл только во взаимодействии с чем-либо, по отношению к чему-либо: согласованность факторов, действий между собой, согласованность их с целью.

В экономической литературе выделены наряду с согласованием, подчинение и игнорирование. Согласование представляет собой эффективное взаимодействие всех субъектов производственных отношений в АПК с учетом экономических интересов. Подчинение – это реализация своих интересов за счет экономических интересов других субъектов в АПК или их частичная реализация как результат воплощения своих интересов в жизнь. Игнорирование – не учитываются интересы другой стороны при реализации своих экономических интересов. Наиболее предпочтительным способом взаимодействия в АПК является согласованность экономических интересов, которая обеспечивает максимально возможную степень реализации интересов всех участников производственного процесса.

Процесс согласования экономических интересов перерабатывающих организаций АПК определяется:

- динамичностью формирующейся согласованности экономических интересов, ее непостоянством, в силу влияния специфики деятельности агропромышленного комплекса и общего уровня развития общества, а так же степени зрелости социально-экономической системы;
- проблемой выделения общественных интересов в чистом виде, так как именно они выступают в качестве направляющей процесса согласования, т. е. придает разнородным экономическим интересам ор-

ганизаций АПК одновекторность. Достижение согласованности личных, коллективных и общественных интересов возможно лишь при выстраивании иерархии экономических интересов при доминирующем положении национального интереса и установлении пределов их реализации.

В настоящее время методические подходы к оценке согласованности экономических интересов в рамках дифференциальной и комплексной оценки наиболее полно представлены в экономических исследованиях М.И. Гераськина [1], который предлагает использовать для этой цели математическое моделирование, системный анализ, методы многокритериальной оптимизации, методы теории игр и теории управления.

Наиболее разработанные подходы к измерению степени согласованности экономических интересов, которые обеспечивают прямую дифференциальную оценку, содержатся в исследованиях О.А. Биякова, Н.Ю. Коломаровой [2] и И.Г. Кокуевой [3]. Авторы методики предлагают для характеристики согласованности экономических интересов рекомендуют использовать коэффициент ранговой корреляции по Спирмену, а для оценки их меры сходства – коэффициент ранговой корреляции согласования экономических интересов по Кендэллу. Оба коэффициента могут принимать значения от  $-1$  до  $+1$ , что, по мнению авторов, в первом случае говорит о противоположной направленности, а во втором – об однонаправленности интересов. Недостатком методики является то, что она помогает оценивать лишь тесноту связи между парами согласуемых интересов, но не саму степень их согласованности, а также выявлять экономические субъекты, в пользу которых произошло рассогласование интересов. Кроме этого, данный подход предполагает линейную зависимость между показателями экономических интересов и не позволяет измерять степень согласованности экономических интересов, связанных между собой нелинейно.

Н.А. Белкина [4] предлагает производить оценку согласованности экономических интересов на основе расчета линейного коэффициента корреляции и индекса корреляции, что позволит оценивать как однородные, так и разнородные экономические интересы с точки зрения установления тесноты связи между ними. Однако существует большой класс экономических задач, связанных с выравниванием экономических условий, сглаживанием диспропорций, созданием равных условий для реализации экономических интересов различных экономических субъектов (региональные проблемы выравнивания территорий,

социальная защита отдельных категорий населения, планирование межбюджетных отношений, реализация антидемпинговой политики).

Оценка степени согласованности интересов для решения перечисленных задач невозможна на основе расчета линейного коэффициента или индекса корреляции, поскольку данные показатели не позволяют рассчитать отклонение величины экономического интереса определенного субъекта от среднего значения этой величины по совокупности субъектов – носителей данного интереса. Поэтому для оценки степени согласованности однородных экономических интересов (интересов одинакового содержания, проявляемых разными экономическими субъектами) автор предлагает использовать показатель среднеквадратического отклонения.

Сбалансированность представляет собой соответствие тех конкретных экономических форм, в которых проявляются потребности и осуществляется распределение. В категории сбалансированность отражаются конкретные методы и способы организации хозяйственной деятельности, с помощью которых осуществляется процесс формирования пропорций общественного воспроизводства [5].

Основой развития авторской научной концепции сбалансированности экономических интересов являются управленческие теории Сбалансированной системы показателей (Balanced Scorecards – BSC) и Универсальной системы показателей деятельности, предложенные Робертом С.Капланом, Дэвидом П.Нортоном и Хьюбертом К. Рамперсадом, которые являются сторонниками теоретических концепций с ориентацией на стратегические проекты.

В методике сбалансированной системы показателей отражены идеи стратегического управления, ранее изложенные в работах Портера, Трейси, Вирсема. Данная методика позволяет анализировать деятельность предприятия в разрезе четырех взаимосвязанных составляющих бизнеса, касающихся следующих важнейших аспектов деятельности организации: финансы, бизнес-процессы, клиенты и обучение и рост [6].

Л. Птащенко предлагает выделить следующие основные составляющие сбалансированной системы показателей: внешняя, финансово-экономическая, клиентская, социальная, внутренняя, инновационного развития [7]. Преимущества применения методики следующее:

- помогает выявить и применить существенные взаимосвязи основных параметров развития организации для внедрения корпоративной стратегии;



- предусматривает мотивацию сотрудников путем сочетания их интересов с интересами организации;
- позволяет описать стратегию организации в соответствующих терминах и показателях, а затем контролировать ее внедрение;
- стимулирует инновационное развитие организации.

В.А. Цветков в качестве основных показателей баланса экономических интересов организации предлагает следующие [8]:

- выручка от реализации продукции;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль;
- численность персонала;
- совокупные активы;
- выплаченные дивиденды.

Эти показатели, во-первых, отражают развитие организации, его рост и способность к адаптации, так как являются результирующими показателями, их изменение показывает способность предприятия приспосабливаться к изменению внешней среды, трансформироваться в составе корпоративных объединений. Во-вторых, в условиях ограниченности информации, свойственной корпоративному управлению, эти показатели наиболее доступны, поскольку их публикация в СМИ обязательна, и в некоторых экономических изданиях они входят в состав рейтингов предприятий. В-третьих, они отражают важнейшие финансовые характеристики для настоящих и потенциальных акционеров: экономический рост и размер корпорации, отдача от авансированного капитала, эффективность использования ресурсов и производительность, рост благосостояния владельцев.

Несмотря на положительные результаты применения сбалансированной системы показателей, она требует конкретизации и выделения специфики для каждой отрасли экономики, например, деятельность перерабатывающих организаций АПК, как правило, характеризуется тесными взаимоотношениями с поставщиками сельскохозяйственного сырья, а значит, внедрение данной системы требует особого алгоритма применения. Перерабатывающие организации приобретают сырье у сельскохозяйственных предприятий по закупочным ценам, поэтому отклонения от установленного уровня цены оказывают влияние на финансовые результаты их деятельности.

По материалам проведенных исследований можно сделать вывод, что согласование экономических интересов должно обеспечиваться соответствующим механизмом, который представляет собой процесс

определения целей, задач и форм согласования интересов, а также разработку методики оценки сбалансированности экономических интересов перерабатывающих организаций АПК в целях его устойчивого развития.

#### Список литературы

1. Гераськин М.И. Согласование экономических интересов в корпоративных структурах / М.И. Гераськин. – М.: Изд-во «Анко», 2005. – 215с.
2. Бияков О.А. Региональные экономические интересы и проблемы измерения их согласованности / О.А. Бияков, Н.Ю. Коломарова. – Кемерово: Изд-во КузГТУ, 2003. – 187с.
3. Кокуева И. Г. Согласование экономических интересов в управлении регионом (теоретико-методологический аспект): автореф. дис. ... канд. экон. наук. – М., 2006. – 32с.
4. Белкина Н.А. Основы измерения степени согласованности экономических интересов / Н.А. Белкина, П.А. Слав // Известия УрГЭУ. – 2011. – № 2 (34). – С. 77-82.
5. Бродская Т.Г. Сбалансированность регионального воспроизводства / Т.Г. Бродская. – Л.: Изд-во ЛФЭИ, 1991. – С.7.
6. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию – 2-е изд., испр. и доп. / пер. с англ. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006. – 320с.
7. Птащенко Л. Методологические основы сбалансированности экономических интересов: моногр. / Л. Птащенко. – Германия: Palmarium Academic Publishing, 2012. – 53 с.
8. Цветков В.А. Оценка сбалансированности интересов в корпоративных системах в условиях трансформационной экономики / В.А. Цветков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 26 (164). – С. 2–9.
9. Трубилин А.И. Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях плодоовощной перерабатывающей отрасли / Трубилин А.И., Сигидов Ю.И., Власова Н.С. Краснодар, 2007.

## ОСОБЕННОСТИ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИНАМИКИ РФ ЗА ПЕРИОД 2015-2019 ГГ.

Климовских Надежда Валерьевна, канд.экон.наук, доцент

Юдина Лилия Владимировна, магистрант

Сафарова Сабина Новрузовна, магистрант

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрена динамика номинального и реального ВВП, сопоставлены их размеры и темпы прироста. Сравнение индекса-дефлятора с индексом физического объема ВВП, позволило сделать вывод о том, что экономический рост, о котором свидетельствует рост ВВП, преимущественно обусловлен ростом цен на товары и услуги, что оценивается негативно.*

*Ключевые слова: номинальный ВВП, реальный ВВП, индекс физического объема; дефлятор ВВП, инфляция*

## FEATURES OF MACROECONOMIC DYNAMICS OF THE RUSSIAN FEDERATION FOR THE PERIOD 2015-2019

Klimovskikh Nadezhda, candidate of economic sciences, associate professor,

Yudina Lilia, undergraduate

Safarova Sabina, undergraduate

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article examines the dynamics of nominal and real GDP, compares their sizes and growth rates. Comparison of the deflator index with the index of the physical volume of GDP made it possible to conclude that the economic growth, which is evidenced by the growth of GDP, is mainly due to the rise in prices for goods and services, which is assessed negatively.*

*Key words: nominal GDP, real GDP, physical volume; GDP deflator, inflation*

Макроэкономическая динамика находится в центре внимания научной общественности в силу того, что она характеризует ключевые тренды развития национальной экономики. Базовым индикатором в системе национальных счетов является валовый внутренний продукт (ВВП), которой в общем виде представляет собой агрегированную стоимость всех произведенных товаров и услуг в рамках национальной

экономики. ВВП широко используется в анализе тенденций экономического роста. Учитывая, что экономический рост характеризует собой макродинамику и вектор развития национальной экономики, исследование особенностей расчета ВВП, его анализ представляется достаточно актуальным. В связи с вышеизложенным, целью настоящего исследования является оценка современной динамики ВВП в РФ, а объектом исследования выступает макроэкономическая динамика в РФ.

Динамику ВВП России в текущих ценах отобразим на рисунке 1.

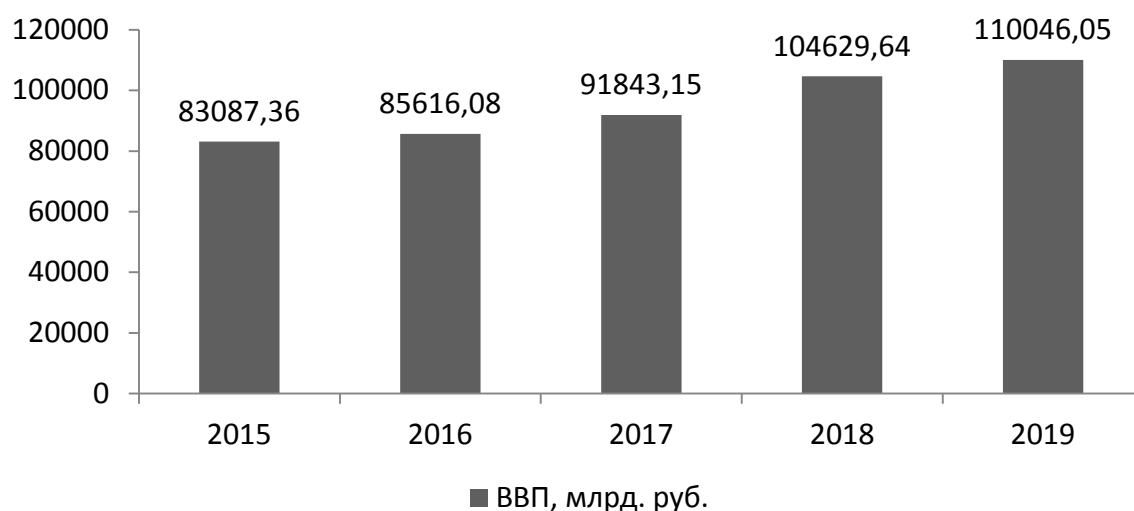


Рисунок 1 – Динамика ВВП в текущих ценах за период 2015-2019 гг.

В течение всего исследуемого периода наблюдалась положительная динамика данного макроэкономического показателя. Стабильный рост ВВП за данный период свидетельствует о развитии экономики страны, улучшении благосостояния граждан. Данные изменения указывают на рост объемов производства товаров и услуг внутри страны.

Это означает, что за данный период спрос на них вырос, а вместе с ним и налоговые отчисления, доходы страны. Из бюджета заработную плату получают преподаватели, военнослужащие, врачи, из бюджета финансируются различные инфраструктурные проекты и социальные инициативы, выплачиваются пособия. Следовательно, чем больше производится товаров и услуг, тем больше доходы государства, тем больше оно может позволить себе потратить на вышеперечисленные выплаты, тем лучше жизнь граждан.

Детальный анализ динамики номинального ВВП приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет показателей динамики ВВП РФ в текущих ценах за период 2015-2019 гг. [2]

| Год  | Объем номинального ВВП РФ, млрд. руб. | Прирост в абсолютном выражении, млрд. руб.    |  | Значение темпа роста, %                          |  | Значение темпа прироста, % |       |
|------|---------------------------------------|---|--|--|--|----------------------------|-------|
|      |                                       | Цепной (Цеп),<br>$\Delta y_i = y_i - y_{i-1}$ | Базовый (Баз),<br>$\Delta y_o = y_i - y_o$ | Цеп,<br>$T_p^u = \frac{y_i}{y_{i-1}} \times 100$ | Баз,<br>$T_p^b = \frac{y_i}{y_o} \times 100$ | Цеп                        | Баз   |
| 2015 | 83087,36                              | х   | х  | х  | х  | х                          | х     |
| 2016 | 85616,08                              | 2528,72                                       | 2528,72                                    | 103,04   | 103,04                                       | 3,04                       | 3,04  |
| 2017 | 91843,15                              | 6227,07                                       | 8755,79                                    | 107,27   | 110,54                                       | 7,27                       | 10,54 |
| 2018 | 104629,64                             | 12786,48                                      | 21542,28                                   | 113,92   | 125,93                                       | 13,92                      | 25,93 |
| 2019 | 110046,05                             | 5416,41                                       | 26958,69                                   | 105,18   | 132,45                                       | 5,18                       | 32,45 |

Сделаем расчет средних показателей динамики:

1) величина среднего абсолютного прироста текущего ВВП за период 2015-2019 гг.:

$$\Delta \bar{y} = \frac{y_n - y_1}{n - 1} = \frac{110046,05 - 83087,36}{5 - 1} = 6739,673 \text{ млрд. руб.}$$

2) величина среднего темпа роста текущего ВВП за период 2015-2019 гг.:

$$\bar{T} = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_1}} = \sqrt[5-1]{\frac{110046,05}{83087,36}} = 1,0728 \text{ или } 107,28\%$$

3) величина среднего темпа прироста текущего ВВП за период 2015 - 2019 гг.:  $\overline{T_{np}} = \bar{T} - 100 = 107,28 - 100 = 7,28\%$

Как видим, номинальный ВВП характеризуется устойчивой тенденцией к росту на всем периоде исследования. За период 2015-2019 гг. ВВП, номинированный в текущих ценах, вырос практически на треть (32,45%): с 83,09 трлн. руб. в 2015 году до 110,05 трлн. руб. в 2019 году. В годовом измерении ВВП в текущих ценах прирастал в среднем на 7,28% каждый год, что составило 6,74 трлн. руб. в абсолютном выражении.

Динамика номинального ВВП по отношению к предыдущему значению проиллюстрирована на рисунке 2.

Как видим из рисунка 2, только по итогам 2018 года российский номинальный ВВП демонстрировал темп роста больше среднегодовых значений: 13,92%. В 2016 году прирост ВВП составил 3,04%, в 2017 году – 7,27%, по итогам 2019 года наблюдается рост на 5,18%.

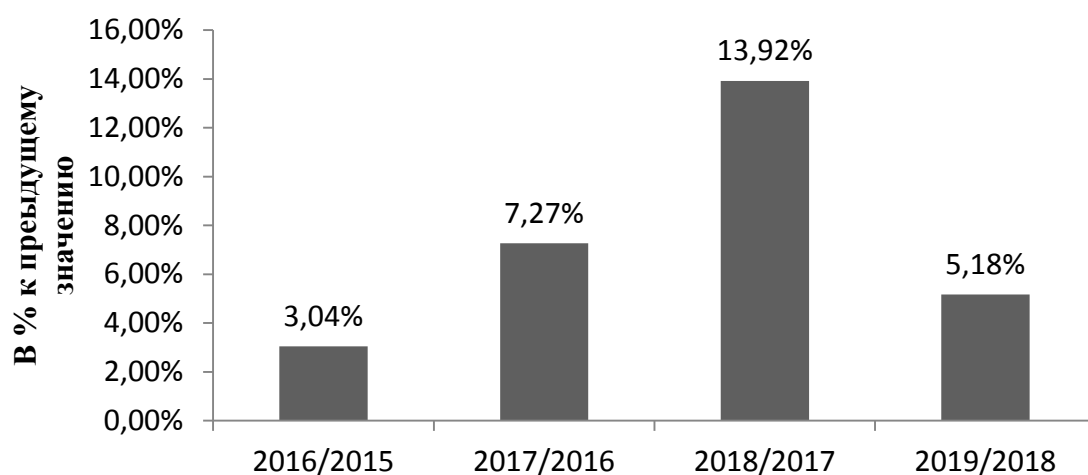


Рисунок 2 – Динамика ВВП, номинированного в текущих ценах, по отношению к значению предыдущего периода, в % [2]

Номинальный ВВП характеризует собой рыночную стоимость произведенной в стране товарной массы. Что касается физического роста в натуральном измерении, то необходимо проанализировать характер динамики реального российского ВВП (рисунок 3).

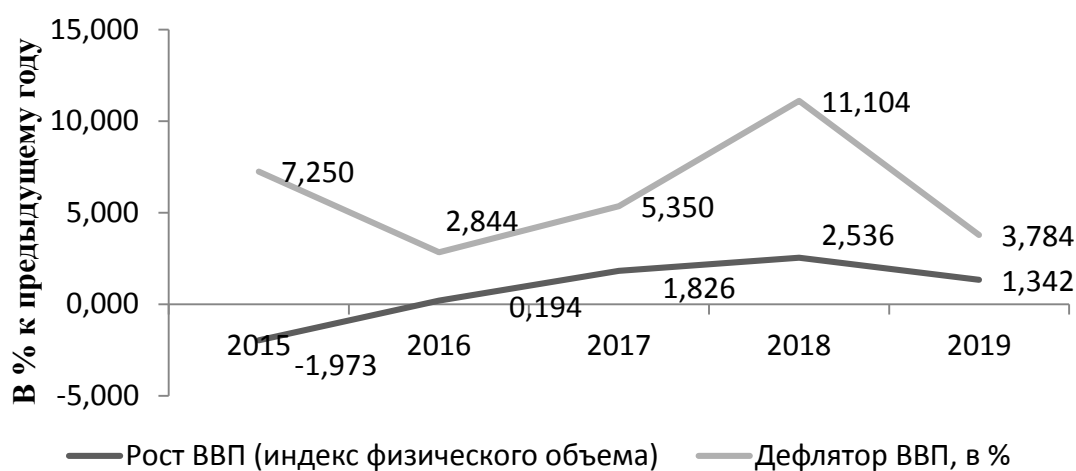


Рисунок 3 – Динамика индекса физического объема и дефлятора ВВП за период 2015-2019 гг. [2]

Индекс физического объема ВВП России имел снижение в 2015 году (-1,973%). В качестве причин снижения индекса физического объема в 2015 году могут выступать санкции против российской экономики, введенные Западом после воссоединения Крыма с Российской Федерацией. В 2016-2019 гг. российская экономика показала незначительный рост: в 2016 году рост составил 0,194%, в 2017 году – 1,826%, в 2018 году – 2,536% и в 2019 году – 1,342%.

Показатели дефлятора ВВП, опережают индекс физического объема на протяжении всего периода. Так в 2015 году за счет роста цен номинальный ВВП вырос на 7,250%, в 2016 году – на 2,844%, в 2017 году – на 5,350%, в 2018 году – на 11,104% и в 2019 году – на 3,784%.

Сопоставление индекса-дефлятора с индексом физического объема ВВП, позволяет сделать вывод о том, что экономический рост, выраженный номинальным ВВП, преимущественно обусловлен ростом цен на товары и услуги.

Имея данные о номинальном ВВП и его дефляторе, можно рассчитать значения реального ВВП, как отношение номинального ВВП к дефлятору (рисунок 4).



Рисунок 4 – Динамика реального ВВП за период 2015-2019 гг. [2]

Реальный ВВП – это номинальный ВВП, но уже с учетом изменения уровня цен на процент инфляции. Поэтому данный показатель иллюстрирует рыночную стоимость совокупного выпуска, измеренную в постоянных ценах, при неизменной покупательной способности национальной валюты. Он дает более точное представление о функционировании национальной экономики, чем предыдущий показатель. На протяжении исследуемого периода по данному показателю наблюдается динамика, аналогичная динамике номинального ВВП. Важную роль также играет сопоставление данных показателей. Сравним динамику реального и номинального ВВП на рисунке 5.

Темпы прироста данных показателей значительно отличаются друг от друга на протяжении всего периода. Также на протяжении рассматриваемого периода реальный ВВП был меньше номинального. Это говорит об имеющей место инфляции. Деньги теряют свою ценность, уровень жизни населения не резко, но падает. Поэтому данная ситуация оценивается негативно. Однако если рассматривать значения

темпов прироста за исследуемый период в целом, то можно наблюдать превышение темпов прироста реального ВВП над номинальным.

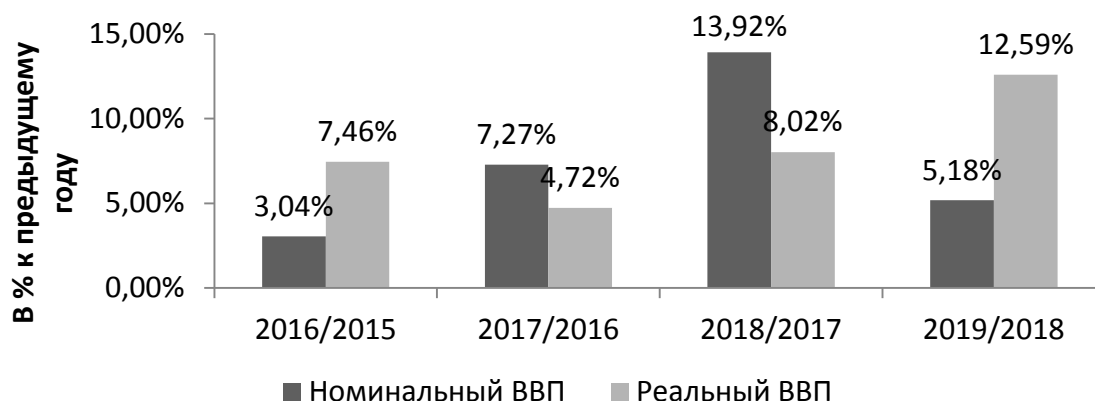


Рисунок 5 – Сопоставление темпов прироста номинального и реального ВВП по отношению к предыдущему году, в % [2]

Таким образом, можно сделать следующий вывод об устойчивой тенденции к росту у номинального и реального ВВП на всем периоде исследования 2015-2019 гг. За анализируемый период ВВП, номинированный в текущих ценах, вырос практически на треть (32,45%): с 83,09 трлн. руб. в 2015 году до 110,05 трлн. руб. в 2019 году. ВВП реальный – на 36,9%: с 77,5 до 106 трлн. руб. В годовом измерении ВВП в текущих ценах прирастал в среднем на 7,28% каждый год, а реальный – на 8,2%. Несмотря на рост номинального и реального ВВП, наблюдается превышение первого, что свидетельствует о значительной инфляции, которая негативно влияет на благосостояние населения, поэтому не может оцениваться положительно.

#### Список литературы

1. Малкина М. Ю. Статистика: учебник / М. Ю. Малкина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 395 с.
2. Федеральная служба статистики // Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 01.04.2021).
3. Свиридов К.Р. Перспективы развития ВВП в Российской Федерации / К. Р. Свиридов, Е. В. Бураева // В сборнике: Аграрный сектор экономики России: опыт, проблемы и перспективы развития. Материалы всероссийской (национальной) научной конференции. Научный редактор Е.В. Бураева. 2020. С. 322-326.
4. Ковалева И.П. Анализ ВВП России: тенденции формирования на современном этапе / И.П. Ковалева, А.Д. Малышкина // Вектор экономики. 2021. № 2 (56). С. 41.



## НЕКОТОРЫЕ ПУТИ СНИЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

Токменинов Константин Александрович, канд. техн. наук, доцент  
Бешева Екатерина Александровна, студентка экономического факультета  
Миткевич Анастасия Валерьевна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрены основные направления снижения переменных производственных затрат за счет внедрения прогрессивных технологий и оборудования, освоения новых полимерных композиционных материалов, внедрения энергосберегающего оборудования, технологий и организационных мероприятий.*

*Ключевые слова: конкурентоспособность, прогрессивные технологии, полимерные композиционные материалы, энергоэффективность*

## SOME WAYS TO REDUCE PRODUCTION COST

Tokmeninov Konstantin, candidate of technical sciences, associate professor  
Besheva Ekaterina, student of the faculty of economics  
Mitkevich Anastasia, student of the faculty of economics  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article discusses the main directions of reducing variable production costs through the introduction of advanced technologies and equipment, the development of new polymer composite materials, the introduction of energy-saving equipment, technologies and organizational measures.*

*Key words: competitiveness, progressive technologies, polymer composite materials, energy efficiency*

Снижение производственной себестоимости продукции может осуществляться по нескольким направлениям. рассмотрим основные.

Внедрение прогрессивных технологий является одним из способов снижения производственной себестоимости продукции.

На настоящем этапе широкое развитие получает технология порошковой металлургии взамен традиционных методов литья, в том числе, в кокиль.

Рассмотрим на примере изготовления алюминиевого корпуса скважинного насоса «Ручеек» предприятием ОАО «Ольса» эффективность внедрения технологии порошковой металлургии [1].

С каждым годом конкурентоспособность данного изделия снижается. Это обусловлено тем, что на рынке стремительно растет количество аналогичной продукции китайского производства. Следует отметить, что себестоимость аналогов дешевле отечественного насоса «Ручеек» на 3 – 4 доллара США

Корпус изделия состоит из крышки и основания, которые изготавливаются методом литья под давлением в кокиль. Материалом для изготовления служит литейный алюминиевый сплав.

Для того чтобы изделие соответствовало всем стандартам качества и надежности, стенки корпуса, полученные методом литья под давлением в кокиль, должны иметь толщину не менее 3 мм. Однако, следует отметить, что, технология порошковой металлургии позволяет добиться аналогичной прочности и надежности при толщине стенки насоса 1 мм.

Данная технология позволит уменьшить толщину стенки практически в 3 раза, в следствии чего снизится масса корпуса изделия и, тем самым, существенно сократятся расходы алюминиевого сплава.

Помимо этого, технология порошковой металлургии позволяет снизить энергопотребление и обеспечить практическое отсутствие отходов.

Экономический анализ показал, что, применяя метод порошковой металлургии, можно добиться снижения себестоимости изделия почти на 15%, и тем самым повысить его конкурентоспособность.

Вторым направлением снижения затрат является внедрение инновационных технологий на этапе заготовительного производства.

Внедрение водобразивной резки металлов вместо плазменной или механической в заготовительном производстве позволяет существенно снизить отходы и потери металлов.

Целесообразность и эффективность данной технологии рассмотрим на примере заготовительного производства складных кроватей на ОАО «Ольса».

В настоящее время процесс резки труб для производства кроватей осуществляется при помощи прессы. Данный метод характеризуется рядом недостатков: трубы при рубке деформируются и требуют после-

дующей правки, наблюдается большой процент отходов. Все это приводит к дополнительным затратам и увеличению трудоемкости производства, тем самым увеличивая себестоимость изделия.

Для снижения количества отходов и повышения производительности труда необходимо внедрение новых технологий и оборудования. Оно должно обеспечить одновременный раскрой всего пакета исходных труб. При раскрое пачки труб должна быть заложена возможность резки заготовок различной длины по установленной программе для одного пакета, что позволяет минимизировать отходы. Механическое воздействия на края заготовок при резке отсутствует, что исключает операции последующей правки.

Указанным требованиям наиболее полно соответствует технология водобразивной резки металлов.

В последнее время данная технология интенсивно используется в различных отраслях промышленности. Это связано с тем, что водобразивная резка характеризуется своей простотой и точностью, универсальностью и относительно невысокой ценой. Сегодня данный вид резки наиболее эффективный и экологически чистый.

При выборе установки для водобразивной резки принималась в расчет длина и ширина упаковки исходных труб.

Учитывая стандартную длину исходных для резания на заготовки труб – 6 м, целесообразно рассмотреть приобретение портальной установки гидроабразивной резки KNUTH Water-Jet 2060, изготовитель Китай.

Внедрение водобразивной резки металлов вместо плазменной на заготовительном производстве является целесообразным для снижения производственной себестоимости

Окупаемость такого инвестиционного проекта по замене существующего оборудования на заготовительном участке ОАО «Ольса» для производства кроватей раскладных на высокотехнологичную установку гидроабразивной резки не превысит 2-2,5 лет при существующих объемах производства.

Третьим направлением снижения производственных затрат является замена в обоснованных случаях традиционных конструкционных материалов современными полимерными композиционными материалами (КМ). Сейчас это является перспективным направлением развития техники и технологий во всем мире.

Композитные материалы имеют ряд уникальных свойств: высокую прочность и одновременно низкую плотность, стабильность

свойств во времени, высокую химическую инертность и стойкость к окислению [2].

Данные особенности позволяют эффективно конкурировать с такими конструкционными материалами, как алюминий, титан, сталь, а также расширяют возможности конструирования и создания изделий из композиционных материалов.

Следует отметить, что в настоящее время промышленно освоено производство изделий из трех видов полимерных композиционных материалов – стеклопластиков, углепластиков и органопластиков.

Рассмотрим применение полимерных композиционных материалов как способ снижения производственной себестоимости продукции.

В качестве объекта исследования был выбран СЗАО «Могилевский вагоностроительный завод», где предлагается организовать производство железнодорожных цистерн из стеклопластиков.

В результате анализа экономического состояния предприятия были выявлены проблемы со сбытом продукции. Это обусловлено низкой конкурентоспособностью выпускаемой продукции из-за больших производственных затрат, что связано с использованием устаревших технологий сборки-сварки изделий из стального проката.

Для повышения объемов сбыта продукции предлагается организация производства цистерн из КМ стеклопластиков методом спиральной намотки. При существующей технологии значительная часть исходного металлопроката и часть комплектующих приобретаются за пределами страны, так как собственные сырьевые ресурсы металлов в Республике Беларусь отсутствуют. Вместе с тем существует большая потребность в железнодорожных цистернах, которые не производятся на своей территории [3].

Используя современные полимерные композиционные материалы, а именно, стеклопластики, для изготовления железнодорожных цистерн, мы значительно снижаем производственные затраты, так как все исходные компоненты, требующиеся для производства данной продукции – стеклонити и эпоксидные связующие производятся в Республике Беларусь.

Для организации производства нового вида продукции из стеклопластика необходимо закупить станки с ЧПУ.

Следует отметить, что процесс намотки цистерн из КМ занимает гораздо меньше времени по сравнению с классическими технологиями изготовления цистерн из стали.

Также преимуществом цистерн из композиционных материалов является то, вес изделия будет в 3-3,5 раза меньше, за счет того, что плотность стеклопластика в 3,9 раза меньше чем стали. Данное свойство обеспечивает сокращение материальных затрат в 3 раза.

Следует отметить, что капитальные затраты, связанные с покупкой станков намоточных, необходимой технологической оснастки и организацией производства окупятся достаточно быстро. Технико-экономическое обоснование показало, что при объеме производства 1000 цистерн в год срок окупаемости проекта не превысит 3 года.

Таким образом, замена традиционных конструктивных сталей на полимерные композиционные материалы, в частности, стеклопластики, в производстве железнодорожных цистерн является эффективным способом снижения производственной себестоимости продукции.

Четвертым направлением снижения производственных затрат может быть снижение энергетической составляющей в себестоимости продукции. Она может достигаться в результате внедрения нескольких мероприятий. Рассмотрим основные из них.

Снижение энергетических затрат может осуществляться по двум направлениям: за счет внедрения на промышленных предприятиях энергосберегающего оборудования и технологий производства, а также, в обоснованных случаях, оснащение предприятий блок-станциями (газотурбинными или газопоршневыми установками) для производства электроэнергии на собственные нужды по себестоимости.

Повышение энергоэффективности может быть достигнуто с помощью замены электродвигателей постоянных мощностей на частотно-регулируемые электроприводы (ЧРЭП).

Использование ЧРЭП способствует снижению энергетических затрат на производстве. Это характеризуется тем, что они обладают следующими положительными качествами: высокая точность регулирования, экономия электроэнергии в случае переменной нагрузки, долгая работа двигателя, независимо от степени загрузки, снижение потерь в процессе пусковых режимом и процессах торможения.

В результате использования ЧРЭП в производстве повышается уровень КПД, что позволяет экономить около 40-50% энергоресурсов, тем самым снижая производственную себестоимость продукции и повышая уровень конкурентоспособности продукции и предприятия в целом.

Более 91% электроэнергии и тепловой энергии в Республике Беларусь вырабатывает ГПО «Белэнерго», которое является монополистом в стране по выработке и распределению энергии.

В экономически обоснованных случаях нужду предприятий в электроэнергии следует удовлетворять покупкой газотурбинной установки (ГТУ), вместо закупки электроэнергии в ГПО «Белэнерго».

В случае, если предприятие приобретает электроэнергию в больших объемах, приобретение собственной газотурбинной установки позволит сократить издержки на закупку энергоресурсов и снизит себестоимость продукции предприятия.

Ещё одним направлением экономии электроэнергии на предприятии является внедрение автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии (АСКУЭ).

АСКУЭ позволяет вести достоверный учёт затрат электроэнергии, находит точки несанкционированного доступа к энергии, факты отклонения от нормального режима и способствует рациональному планированию работы подразделений предприятия.

Для реализации АСКУЭ устанавливаются цифровые счетчики электроэнергии, которые в режиме реального времени передают на сервер информацию о её расходе. Система не только обрабатывает полученные показания о расходе электроэнергии и создает по ним отчет, но и прогнозирует потребление на будущие периоды.

Внедрение данной системы контроля и учета позволит снизить потери электроэнергии на предприятии до 20%, что также способствует снижению себестоимости продукции.

Ещё одним путем снижения затрат на электроэнергию является перенос энергоёмких работ на ночное время суток. Согласно данным ГПО «Белэнерго», тариф с 6:00 до 15:00 часов составляет 0,32966 руб./кВт, а с 23:00 до 6:00 часов – 0,17200 руб./кВт, что на 47,83% меньше. Данный способ позволит сократить затраты на выполнение энергоёмких работ практически в два раза.

Автоматизация производства также является действенным способом повышения производительности труда за счет роста объема выпуска продукции, снижения ее трудоемкости, снижения себестоимости, а также сокращения численности персонала, что отражается на фонде заработной платы.

Основными направлениями автоматизации является использование станков с ЧПУ, автоматизированных линий производства и робототехнических комплексов.

### Список литературы

1. Токменинов, К.А. Повышение конкурентоспособности продукции на промышленном предприятии на примере ОАО «Ольса»/ К.А.. Токменинов // Вест. Белорус.-Рос. ун-та. – 2019 – № 2. – С. 63–71.
2. Полимерные композиционные материалы: структура, свойства, технология: учеб. пособие – 3-е испр. Изд./ под ред. А.А. Берлина – Санкт – Петербург: ЦОП «Профессия», 2011. – 560 с.
3. Токменинов, К.А. Эффективность освоения полимерных композиционных материалов в промышленности / К.А.. Токменинов // Russian Economic Bulletin. – 2018 - № 3 РИНЦ – С.12–17.
4. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // 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. 322-326.
5. Мороз Н.Ю. Оценка эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия / Мороз Н.Ю., Ганькина А.В., Саломахин И.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 333-337.
6. Адаменко А.А. Снижение себестоимости продукции в условиях экономического кризиса / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Одуд А.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 649-654.
7. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 215-219.
8. Мороз Н.Ю. Анализ эффективности использования оборотных средств / Мороз Н.Ю., Дзина А.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 328-332.
9. Куркова Е.С. Анализ и оценка эффективности экономического потенциала коммерческой организации / Куркова Е.С., 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. 112-117.

## **СТРУКТУРНЫЕ СДВИГИ В ЭКОНОМИКЕ БЕЛАРУСИ И ИХ СООТВЕТСТВИЕ СТРУКТУРЕ ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Филимонова Татьяна Александровна, старший преподаватель  
Терехов Максим Владимирович, студент экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье проведён анализ инновационного развития национальной экономики Республики Беларусь, рассмотрены структурные сдвиги в экономике Беларуси.*

*Ключевые слова: анализ, структура, структурные сдвиги, отрасль*

## **STRUCTURAL CHANGES IN THE BELARUSIAN ECONOMY AND THEIR CORRESPONDENCE TO THE STRUCTURE OF THE POST-INDUSTRIAL ECONOMY**

Filimonova Tatyana, senior lecturer  
Terekhov Maxim, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article analyzes the innovative development of the national economy of the Republic of Belarus, examines the structural changes in the economy of the Republic of Belarus.*

*Keywords: analysis, structure, structural breaks, industry*

Постиндустриальная экономика – экономика, базирующаяся на производстве услуг. Критерием при этом является доля сферы услуг в ВВП, которая должна быть более 50 %, а также доля занятого населения в третичном секторе экономики – более 65 %.

На начало XXI в. Республика Беларусь представляет собой классический пример страны с индустриальной структурой экономики: достаточно высокой долей первичного сектора (около 7-9 %), развитым вторичным сектором (более 1/3 ВВП) и большим по величине третичным сектором экономики (таблица 1) [1]. Однако необходимо отметить сокращение доли сельского хозяйства и промышленности в ВВП



страны и рост доли услуг, что свидетельствует о тенденции к деиндустриализации белорусской экономики.

Таблица 1 – Распределение ВВП Беларуси по секторам экономики, %

| Год  | Доля секторов в ВВП |           |           | Распределение занятых по секторам экономики |           |           |
|------|---------------------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|
|      | Первичный           | Вторичный | Третичный | Первичный                                   | Вторичный | Третичный |
| 2010 | 9,2                 | 36,8      | 44,3      | 9,9   | 33,4      | 56,7      |
| 2012 | 8,5                 | 37,5      | 43,6      | 9,7   | 33,0      | 57,3      |
| 2015 | 6,3                 | 40,5      | 47,7      | 9,6   | 31,5      | 58,9      |
| 2016 | 6,9                 | 36,7      | 48,8      | 9,6   | 30,3      | 60,1      |
| 2017 | 7,6                 | 36,8      | 47,7      | 9,6   | 29,9      | 60,5      |
| 2018 | 6,6                 | 36,9      | 47,8      | 9,3   | 30,1      | 60,6      |
| 2019 | 6,8                 | 36,8      | 48,8      | 8,7   | 30,1      | 61,2      |

Как видно из таблицы 1 доля сельского хозяйства за период с 2010 г. по 2019 г. в ВВП Беларусь сократилась с 9,2 % до 6,8 %. Количество работников сельскохозяйственного производства также сократилось: в 2010 г. этой сфере трудилось 9,9 % от всех работников по республике, а в 2019 г. их доля уменьшилась до 8,7 %.

Удельный вес вторичного сектора экономике в структуре ВВП возрастал с 2010 г. по 2015 г. За этот период доля вторичного сектора в структуре ВВП увеличилась на 3,7 % и составила в 2015 г. 40,5 %. Но уже в 2016 г. доля вторичного сектора в ВВП Республики Беларусь сократилась на 3,8 % по сравнению с 2015 г. Начиная с 2017 г. доля вторичного сектора практически не изменялась, как и доля занятых в данном секторе.

Доля сферы услуг (третичного сектора) в ВВП Республики Беларусь выросла с 44,3 % в 2010 г. до 48,8 % в 2019 г., также увеличился и удельный вес работников сферы услуг за этот период на 4,5 %.

Таким образом, если рассматривать долю сферы услуг в ВВП и долю работников в третичном секторе экономики, то следует отметить, что Республика Беларусь пока не достигла уровня экономики постиндустриального типа.

Вклад каждой отрасли сферы услуг и сферы производства в формирование ВВП рассмотрим в таблице 2.

Ведущее место в структуре не только сферы производства, но и всех отраслевых комплексов по вкладу в структуру ВВП занимает промышленность. За период 2015 – 2017 гг. удельный вес промышленности в структуре ВВП увеличился на 1,3 п.п. (с 24,9 % в 2015 г. до 26,2 % в 2017

г.). Далее наблюдалось сокращение данного показателя, и к 2019 году он составил 25,7 %.

Таблица 2 – Структура ВВП по видам экономической деятельности, % к итогу

| Показатель   | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Валовой внутренний продукт   | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     |
| в том числе:   |         |         |         |         |         |
| Сфера производства   | 39,0    | 37,9    | 39,1    | 37,9    | 38,1    |
| - сельское, лесное и рыбное хозяйство  | 6,3     | 6,9     | 7,6     | 6,6     | 6,8     |
| - промышленность   | 24,9    | 25,3    | 26,2    | 26,0    | 25,7    |
| - строительство  | 7,8     | 5,7     | 5,3     | 5,3     | 5,6     |
| Сфера услуг  | 47,7    | 48,5    | 47,7    | 47,8    | 48,8    |
| - оптовая и розничная торговля   | 12,2    | 11,0    | 10,4    | 10,0    | 9,4     |
| - транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность | 5,5     | 5,7     | 5,8     | 5,9     | 5,9     |
| - услуги по временному проживанию и питанию                                    | 0,8     | 0,8     | 0,9     | 0,9     | 0,9     |
| - информация и связь   | 4,1     | 4,9     | 5,0     | 5,5     | 6,2     |
| - финансовая и страховая деятельность  | 3,8     | 4,1     | 3,8     | 3,6     | 3,4     |
| - операции с недвижимым имуществом   | 4,9     | 5,7     | 5,5     | 5,1     | 5,4     |
| - профессиональная, научная и техническая деятельность                         | 2,6     | 2,7     | 2,7     | 2,8     | 3,1     |
| - деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг                | 1,1     | 1,0     | 1,1     | 1,2     | 1,2     |
| - государственное управление   | 3,5     | 3,5     | 3,5     | 3,7     | 3,5     |
| - образование  | 4,4     | 4,1     | 4,0     | 4,0     | 4,2     |
| - здравоохранение и социальные услуги  | 3,3     | 3,5     | 3,4     | 3,5     | 3,7     |
| - творчество, спорт, развлечение и отдых                                       | 0,9     | 0,9     | 0,9     | 0,9     | 1,0     |
| - прочие виды услуг  | 0,6     | 0,6     | 0,7     | 0,9     | 0,9     |
| Чистые налоги на продукты  | 13,3    | 13,6    | 13,2    | 14,4    | 13,1    |

Удельный вес ВВП сельского, лесного и рыбного хозяйства повторял тенденцию данного показателя промышленности: рос до 2017 г. с 6,3 до 7,6 % и сократился до 6,8 % к 2019 г. Анализируемый показатель строительства падал с 7,8 % в 2015 г. до 5,6 % 2019 г. Это связано с сокращением объемов жилищного строительства.

В структуре сферы услуг ведущее место принадлежит оптовой и розничной торговле, хотя ее доля в ВВП республики сократилась на 2,8 п.п. и по итогам 2019 г. составила 9,4 %. Также среди услуг вклад в ВВП более 5 % имеют: транспортная деятельность (5,5 – 5,9 % в рассматриваемый период); операции с недвижимостью (4,9 – 5,7 %) и информация и связь (4,1 – 6,2 %).

Вклад финансовой деятельности в ВВП Беларуси начиная с 2016 года неуклонно снижался и к 2019 г. составил 3,4 %. Доля сферы образования сокращалась весь рассматриваемый период – с 4,4% в 2015 г. до 4,0 %. в 2018 г.

Малый удельный вес финансового сектора и снижение доли сферы образования в общей структуре ВВП Республики Беларусь свидетельствуют о том, что экономику Беларуси по этим параметрам пока рано относить к постиндустриальной. Так доля сферы финансов в структуре ВВП стран постиндустриального типа более чем в 1,5-2 раза выше, чем в Беларуси (в США – 8 %, в Канаде – 7,8 %, Великобритании – 7,4 %). Доля сферы образования в ВВП развитых стран колеблется от 5,5 – 6,0 % в Швеции, Дании, Финляндии и 4,0-4,5 % в США, Канаде, Франции. Таким образом, разрыв в показателях доли образования в структуре ВВП Республики Беларусь и развитых стран не настолько велик, как в финансовой сфере.

В 2018 г. сельское хозяйство снизило темпы роста на 3,3 % относительно 2017 г. Промышленность по итогам этого года показала рост на 5,7 %.

При это рост показали практически все виды горной и обрабатывающей промышленности, кроме производства вычислительной, электронной и оптической аппаратуры и водоснабжения (падение ВВП составило 0,4 и 0,1 % соответственно). Положительной динамикой отличились следующие сферы деятельности: производство транспортных средств и оборудования – 114,1 %; производство изделий из дерева у бумаги; полиграфическая деятельности и тиражирование записных носителей информации – 113,8 %; производство машин и оборудования – 113,1 %. Остальные виды обрабатывающей промышленности подросли в диапазоне от 101,4 (производство кокса и продуктов нефтепереработки) до 108,9 % (производство основных фармацевтических продуктов и препаратов).

В итоге рост ВВП РБ в 2018 г. составил 103,1 % в сопоставимых ценах. Итоги работы 2019 года не были настолько впечатляющими. Рост ВВП республики к итогам 2018 года составил 101,2 %.

Сельское хозяйство показало рост анализируемого показателя на 102,9 % по отношению к предыдущему году. ВВП промышленности вырос только на один процент. При этом распределение темпа роста между горнодобывающей и обрабатывающей промышленностью составило 100,4 и 101,3 % соответственно.

Сокращение производства в обрабатывающей промышленности продемонстрировали: производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки – на 7,4 %; горнодобывающая промышленность – на 0,7 %; производство кокса и продуктов нефтепереработки – на 5,2 %; производство текстильных изделий, одежды, изделий из кожи и меха – 3,3 %; производство химических продуктов – 2,2 %. Наиболее высокие темпы роста производства в обрабатывающей промышленности показали производство транспортных средств и оборудования (118,4 %) и металлургическое производство и производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (109,8 %).

Увеличение реального ВВП было обеспечено в первую очередь за счет деятельности информации и связи (рисунок 1).

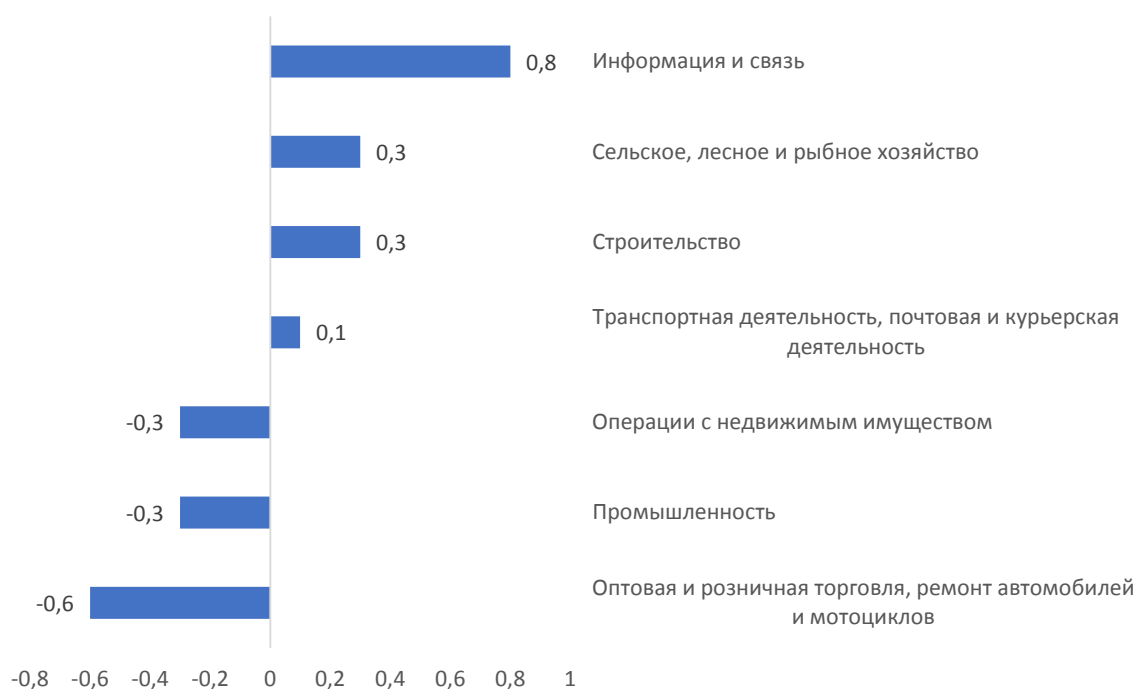


Рисунок 1 – Структурные сдвиги по видам экономической деятельности в ВВП за 2019 г.

Как видно из рисунка 1, в 2019 г. существенно выросла доля отрасли информации и связи в ВВП Республики Беларусь (на 0,8 п.п.); также положительные структурные сдвиги наблюдались в сельском, лесном и рыбном хозяйствах и строительстве (рост по 0,3 п.п.) и в транспортной, почтовой и курьерской деятельности (рост 0,1 п.п.). Из основных видов хозяйственной деятельности сократили свою долю в ВВП операции с недвижимым имуществом, промышленность (по 0,3

п.п.) и оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов (на 0,6 п.п.). Такое большое сокращение говорит в первую очередь о падении доходов населения.

По мнению белорусских экспертов и экспертов Всемирного банка происходящие изменения в белорусской экономике в последние годы обеспечены не структурными сдвигами, а благоприятной внешней конъюнктурой. Так, в умеренное восстановление белорусской экономики в 2017 – 2019 гг. обеспечили несколько факторов, а именно: улучшилась конъюнктура на внешних рынках, укрепился экономический рост в России, повысились цены на сырьевые товары, что стимулировало рост белорусского экспорта и поддержало деловую активность внутри страны. Важное условие этих изменений – жесткая денежно-кредитная политика и бюджетно-налоговая политика, которую белорусское правительство и Национальный банк проводят с 2015 г.

По итогам вышеприведенного анализа можно сделать вывод, что структурные изменения в экономике Республики Беларусь происходят довольно медленно и волнообразно и во многом определяются зависимостью от внешней рыночной конъюнктуры. Ей же можно объяснить и динамику между первичным, вторичным и третичным секторами экономики – начиная с 2010 г. и по 2019 г. произошли небольшие сдвиги. Доля сферы услуг в ВВП увеличилась на 4,5 % за счет снижения доли сельского хозяйства. Причем не первичный, ни вторичный, ни третичный сектор не снижались или росли поступательно [3].

Соотношение между отраслями свидетельствует о том, что в настоящее время структура экономики Республика Беларусь типична для стран индустриального типа развития. Однако есть тенденции, говорящие о возможности перехода на постиндустриальную стадию развития. Среди таких тенденций: рост сферы услуг в структуре ВВП и рост численности занятых в третичном секторе.

Для того чтобы переход на постиндустриальную стадию развития состоялся, требуется дальнейший рост удельного веса сферы услуг в отраслевой структуре ВВП до 55 – 60 % при стабилизации удельного веса промышленности на уровне 25 – 28 % и снижении удельного веса сельского хозяйства до 6 – 7 %.

#### Список литературы

1. Инновации – фактор экономического роста / П. Г. Никитенко, А. В. Марков, И. И. Сержинский, В. А. Колотухин; под ред. П. Г. Никитенко. – Минск: НООО «БИЛ-С», 2014. – 85 с.

2. Кубиш, Я. Обзор инновационного развития Республики Беларусь. – Минск: Экономическая комиссия Организации Объединенных Наций, 2019. – 204 с.
3. Инновационная экономика: основные проблемы развития в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.forsecurity.org>. – Дата доступа: 12.02.2021.
4. Беларусь в цифрах. 2020: Статистический справочник / Ред. колл.: И. В. Медведева, И. С. Кангро и др. – Минск: Белстат, 2020. – 72 с.
5. Куркова Е.С. Анализ и оценка эффективности экономического потенциала коммерческой организации / Куркова Е.С., 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. 112-117.
6. Адаменко А.А. Снижение себестоимости продукции в условиях экономического кризиса / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Одуд А.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 649-654.
7. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 215-219.
8. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // 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. 322-326.
9. Мороз Н.Ю. Оценка эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия / Мороз Н.Ю., Ганькина А.В., Саломахин И.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 333-337.
10. Мороз Н.Ю. Анализ эффективности использования оборотных средств / Мороз Н.Ю., Дзина А.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 328-332.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРЕВОЗОК ПАССАЖИРОВ В МЕЖДУНАРОДНОМ СООБЩЕНИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Романькова Татьяна Васильевна, доцент

Шак Лия Александровна, студентка экономического факультета  
Кезля Анастасия Геннадьевна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассмотрена сравнительная характеристика международных автомобильных перевозчиков пассажиров в международном сообщении в Республике Беларусь, проведен анализ международных перевозчиков пассажиров «Lux Express» и «Ecolines».*

*Ключевые слова: анализ, перевозки, международное сообщение, маршрут*

## **ORGANIZATION OF PASSENGER TRANSPORTATION IN INTERNATIONAL TRAFFIC IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

Romankova Tatyana, docent

Shak Liya, student of economic faculty  
Kezlya Anastasia, student of economic faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article considers the comparative characteristics of international automobile passenger carriers in international traffic in the Republic of Belarus, analyzes the international passenger carriers «Lux Express» and «Ecolines».*

*Keywords: analysis, transportation, international communication, route*

Важную роль в организации международных перевозок пассажиров занимают областные автомобильные транспортные предприятия, которые регулируют и организуют деятельность автомобильного транспорта в области международных перевозок.[1] В Республике Беларусь находится 7 таких предприятий, которые на протяжении долгих лет занимаются регулированием и совершенствований регулярных и нерегулярных международных перевозок, составлением маршрутов и графиков движения транспорта, а также развитием международного

транспортного процесса, с помощью установления и нахождения новых партнеров по перевозке пассажиров в другие страны мира.

По данным сборника «Транспорт в республике Беларусь» за 2019 год, можем провести анализ по перевозкам пассажиров по видам транспорта и видам сообщения, расположенной в таблице 1.[2]

Таблица 1 – Перевозки пассажиров автомобильным транспортом по видам сообщения (перевозок) в Республике Беларусь, млн. чел.

| Показатель                  | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | Темп роста 2019 к 2015 | Изменение 2019 к 2015 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------|-----------------------|
| 1. автомобильный (автобусы) | 1216,4 | 1161,2 | 1174,8 | 1185,1 | 1186,5 | 97,54                  | -29,9                 |
| - международное сообщение   | 1      | 1,1    | 1,3    | 1,4    | 1,4    | 140,00                 | 0,4                   |
| - внутреннее сообщение      | 1215,4 | 1160,1 | 1173,5 | 1183,7 | 1185,1 | 97,51                  | -30,3                 |

Таким образом, можем отметить, что доля автомобильного транспорта в международных перевозках значительно ниже, чем по перевозкам внутреннего сообщения, что объясняется тем, что действует невысокий спрос на международные автомобильные перевозки.

Международные перевозки пассажиров, это большая ответственность. Они являются сложным и специфическим товаром (услугой), так как при организации международных перевозок пассажиров решается ряд задач, не встречающихся при внутренних перевозках: соблюдение правил международных конвенций, регламентирующих международные перевозки, выполнение технических требований дорожных законодательств других стран, оплата дорожных сборов и др. [3]. Важную роль в перевозках пассажиров в международном сообщении играют государственные (областные автотранспортные предприятия) и частные (ИП, интеграторы и др.). Для того чтобы дать полную оценку международным перевозкам пассажиров в Республике Беларусь, рассмотрим основные компании-перевозчиков пассажиров в международном сообщении и отметим их преимущества в таблице 2.

Таким образом, рассмотрев преимущества известных перевозчиков пассажиров в международном сообщении, можем отметить, что большее количество преимуществ включает в себя компания



«ECOLINES», которая имеет огромный спрос на рынке уже более 20 лет. Ее главное преимущество – внедрение в свою систему работы мультимодальную систему транспортных перевозок, облегчающую путешествия из одного пункта назначения в другой. По ценовой политике, проанализировав сайты компаний, можно сделать вывод, что цена на услуги по перевозкам выше всего у компании «ECOLINES», что объясняется высоким преимуществом среди компаний-конкурентов, и, безусловно, здесь цена соответствует качеству предоставляемых услуг.

Таблица 2 – Международные автомобильные перевозчики пассажиров в международном сообщении в Республике Беларусь

| Компания-перевозчик | Преимущества   | Маршруты и цены  |
|---------------------|--|--|
| 1                   | 2  | 3  |
| 1. Ecolines         | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Предлагает комфортабельное путешествие в 21 страну и около 200 городов;</li> <li>2. Работает на рынке международных автобусных перевозок более 20 лет;</li> <li>3. Опытные и хорошо проверенные водители автобусов;</li> <li>4. Первый оператор автобусных международных перевозок, внедривший у себя мультимодальную систему транспортных перевозок, облегчающую путешествия из одного пункта назначения в другой;</li> <li>5. В долгих поездках об удобстве пассажиров заботится специально обученные стюарды;</li> <li>6. Предприятие готово помочь не только с автобусными перевозками но и с оформлением виз, страховок и т.д.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Брест-Варшава - 65 р.</li> <li>2. Минск-Белосток - 65 р.</li> <li>3. Гродно-белосток - 60 р.</li> <li>4. Минск-Таллин - 105 р.</li> <li>5. Минск-Рига - 83 р.</li> </ul> |
| 2. Atlas.bus        | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Приятное обслуживание.</li> <li>2. Безопасность и уют (новые микроавтобусы, которые заранее проходят межрейсовый осмотр)</li> <li>3. Экономия денег (чем раньше заказана поездка, тем она будет дешевле);</li> <li>4. Экономия времени (большой выбор временных отправлений, с разницей полчаса-час)</li> <li>5. застрахованы транспорт и пассажиры.</li> <li>6. постоянных пассажиров ждут приятные сюрпризы: сертификаты, скидки на поездки, подарки.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Минск- Москва - 45 р.</li> <li>2. Минск - Санкт-Петербург - 50 р.</li> <li>3. Минск- Смоленск - 30 р.</li> </ul>   |
| 3. Lux Express      | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Компания действует на рынке 27 лет (организована в Эстонии в 1993 году);</li> <li>2. Помимо автобусных перевозок компания оказывает услуги по оформлению виз и страховок, занимается продажей билетов на паромы, а также предлагает аренду автомобилей и туристические путевки с отдыхом в гостиницах.</li> <li>3. Работает в 7 странах мира.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Минск-Варшава - 85 р.;</li> <li>2. Минск - Литва - 45 р.</li> <li>3. Минск-Киев -55 р.</li> <li>4. Минск-Москва - 50 р.</li> </ul>                                       |

Продолжение таблицы 2

|                              |   |   |
|------------------------------|---|---|
| 4. ОАО «Минскоб-лавто-транс» | 1. Государственный перевозчик, регулирующий перевозку в регулярном и нерегулярном сообщении за территорию РБ и внутри ее.<br>2. В 2018 году автопарк был обновлен на 70%, что дает преимущество в более востребованном спросе на транспортные услуги. | 1. Минск-Каунас - 70 р.;<br>2. Минск-Москва – 60 р;<br>3. Минск-Киев - 47.80 р. |
|------------------------------|---|---|

Компания «Luxexpress» работает также долгое время. Основное ее преимущество – это регулярные рейсы по странам Балтии. Они помогают в получении страховки, визы и в предоставлении комфортной дальней перевозки пассажиров.

Государственный перевозчик ОАО «Минскоблавтотранс» может гордиться также своей работой на рынке транспортных услуг, т.к. цена на перевозки немного ниже, чем у частных перевозчиков, однако благодаря обновлению автопарка, они набирают больший спрос на перевозки в международном сообщении.

Итак, для оценки перевозчиков возьмем такие критерии, как маршруты, количество рейсов, время в пути, цены на билеты, программа лояльности, акции, условия возврата билетов, автобусы (сервис, комфорт), служба поддержки клиентов.

За основу возьмем 2 маршрута: «Минск-Варшава» и «Минск-Рига».

Таблица 3 – Анализ международных перевозчиков пассажиров  
«Lux Express» и «Ecolines»

| Критерий                          | «Lux Express»              | «Ecolines»  |
|-----------------------------------|----------------------------|---|
| 1. Наличие предложенных маршрутов | Предоставляют оба маршрута | Предоставляют оба маршрута                                  |
| 2. Количество рейсов:             |                            |   |
| - «Минск-Рига»                    | 1 рейс ежедневно           | 1 рейс ежедневно, кроме вторника и 2-3 рейса в выходные дни |
| - «Минск-Вильнюс»                 | 1 рейс ежедневно           | 1 рейс ежедневно, кроме вторника                            |
| 3. Время в пути                   |                            |   |
| - «Минск-Рига»                    | 7-9 часов                  | 7-9 часов   |
| -»Минск-Вильнюс»                  | 6-7 часов                  | 6-7 часов   |
| 4. Цена на услуги:                |                            |   |
| - «Минск-Рига»                    | 86 р.                      | 83 р.   |
| - «Минск-Вильнюс»                 | 40 р.                      | 35 р.   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 5. Программа лояльности                         | Есть. «Lux Express PINS». Скидка на билеты зависит от количества поездок, совершенных за прошедшие 12 месяцев. Чем больше поездок, тем выше уровень процент скидки: 15% / 30% / 40%. | Есть. За каждый купленный билет возвращается до 15%* от стоимости назад. Эта сумма конвертируется в валюту-лояльности, которой можно оплатить часть следующей поездки. Скидка зависит от уровня лояльности: 10% / 11% / 12% / 13% / 15%. |
| 6. Акции и скидки от «Lux Express» и «Ecolines» | Предоставляются  | Предоставляются  |
| 7. Возврат денежных средств за отмену поездки   | Предоставляется, кроме возврата за час до отъезда  | Предоставляется, кроме возврата за 1,5 часа до отъезда.  |
| 8. Состояние и комфортабельность автобусов      | Отличное. Предлагают несколько видов автобусов на дальние и короткие поездки, однако на дальние более комфортабельны   | Отличное. Предлагают несколько марок автобусов с разным, но одновременно достойным качеством обслуживания.   |
| 9. Поддержка клиентов                           | Есть. Звонки бесплатные по стране  | Есть. Звонки платные по стране   |

Далее проведем анализ конкурентоспособности перевозчиков «Lux Express» и «Ecolines» при осуществлении перевозок по маршрутам «Минск-Рига» и «Минск-Вильнюс» методом экспертных оценок с целью выявления слабых сторон компаний. Анализ конкурентоспособности представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ конкурентоспособности перевозчиков пассажиров «Lux Express» и «Ecolines»

| Критерий                                      | Доля | Оценка (0 – min, 100 – max) |            | Взвешенная оценка |            |
|---|------|-----------------------------|------------|-------------------|------------|
|   |      | «Lux Express»               | «Ecolines» | «Lux Express»     | «Ecolines» |
| 1. Наличие предложенных маршрутов             | 0,15 | 100                         | 100        | 15                | 15         |
| 2. Количество рейсов                          | 0,08 | 80                          | 75         | 6,4               | 6,0        |
| 3. Время в пути                               | 0,12 | 85                          | 85         | 10,2              | 10,2       |
| 4. Цена на услуги                             | 0,15 | 75                          | 80         | 11,25             | 12         |
| 5. Программа лояльности                       | 0,10 | 75                          | 70         | 7,5               | 7          |
| 6. Акции и скидки                             | 0,08 | 80                          | 80         | 6,4               | 6,4        |
| 7. Возврат денежных средств за отмену поездки | 0,12 | 90                          | 80         | 10,8              | 9,6        |
| 8. Состояние и комфортабельность автобусов    | 0,12 | 75                          | 70         | 9                 | 8,4        |

|                       |      |    |    |       |      |
|-----------------------|------|----|----|-------|------|
| 9. Поддержка клиентов | 0,1  | 80 | 60 | 8     | 6    |
| Итого                 | 1,00 | -  | -  | 84,55 | 80,6 |

Таким образом, компания «Ecolines» обладает меньшим в сравнении с компанией «Lux Express» показателем конкурентоспособности при осуществлении перевозок пассажиров по маршрутам «Минск-Рига» и «Минск-Вильнюс».

Это обусловлено более низкой оценкой показателей количества рейсов, различиями в программе возврата денежных средств за поездку, состоянием парка подвижного состава и его комфортабельности, а также различиями в программе поддержки клиентов.

Следует отметить более приемлемый для потребителей уровень ценовой политики компании «Ecolines».

Также, повышение конкурентоспособности компании «Ecolines» при осуществлении перевозок по данным маршрутам может быть достигнуто за счет увеличения оценки показателей, имеющих равное значение с показателями компании «Lux Express».

Следовательно, основными направлениями совершенствования перевозок по маршрутам «Минск-Рига» и «Минск-Вильнюс» для компании «Ecolines» являются:

- оптимизация расписания движения автобусов;
- поиск путей сокращения времени движения по маршрутам;
- совершенствование программы лояльности;
- предоставление дополнительных акций и скидок со стороны компании;
- пересмотр политики компании по вопросам возврата денежных средств за поездку;
- совершенствование/обновление парка подвижного состава;
- пересмотр политики компании по вопросам программы поддержки клиентов.

#### Список литературы

1. Евсеева, А. А. Международные перевозки / А.А. Евсеева, Е.В. Сарафанова. - М.: Феникс, 2014. - 416 с.
2. Сборник "Транспорт и связь" 2019 г.: [Электронный ресурс.]. Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 11.04.2021
3. Кузьмин, А. С. Международные перевозки / А.С. Кузьмин. - М.: Тетра-Системс, 2016. - 128 с.

## ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Силина Татьяна Ивановна, старший преподаватель  
Миткевич Анастасия Валерьевна, студентка экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье рассматриваются основные проблемы инновационного развития Республики Беларусь в соответствии со статистическими данными за 2012 – 2019 гг., их причины, приводятся пути решения данных проблем.*

*Ключевые слова: инновационное развитие, патент, научные кадры, затраты на научные исследования и разработки, инновационные технологии*

## PROBLEMS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Silina Tatyana, senior lecturer  
Mitkevich Anastasia, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article considers the main problems of innovative development of the Republic of Belarus in accordance with the statistical data for 2012 – 2019, their causes, and provides ways to solve these problems.*

*Keywords: innovative development, patent, scientific personnel, research and development costs, innovative technologies*

Становление на путь инновационного развития приносит положительные изменения в экономику, которая, бесспорно, является основополагающим фактором для процветания страны. Этому способствует улучшение инвестиционного климата для роста вложений в научную деятельность, образование; внедрение принципиально новых технологий, методов организации и управления; развитие высокотехнологического сектора экономики на базе инновационных технологий; повышение технологического уровня традиционных отраслей экономики.

Достижение данных целей может быть реализовано благодаря государственной поддержке научных исследований, являющихся базой для инноваций; сосредоточению на приоритетных направлениях

научно-технического развития, а также техническому переоснащению имеющихся производственных мощностей.

Очевидно, что для Беларуси развитие науки и инновационной деятельности имеет стратегическое значение, так как оно позволит снизить затраты на производство, что в конечном итоге отразится на себестоимости и конкурентоспособности продукции.

С 2007 года разрабатываются государственные программы инновационного развития Республики Беларусь подразумевающие создание целостной системы бюджетных, внебюджетных, венчурных и других источников финансирования инноваций, а также увеличение внутренних затрат на разработки научного характера. [1]

В таблице 1 и на рисунке 1 представлена динамика состава организаций, выполнявших научные исследования и разработки по секторам деятельности в Республике Беларусь, в 2012-2019 гг.

Таблица 1 – Организации, выполняющие научные исследования и разработки

| Показатель                           | Год  |      |      |      |      |      |      |      |
|--------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|                                      | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Всего организаций, ед.               | 530  | 482  | 457  | 439  | 431  | 454  | 455  | 460  |
| из них по секторам деятельности      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| - государственные                    | 104  | 98   | 94   | 87   | 90   | 93   | 90   | 89   |
| - коммерческие (предпринимательские) | 352  | 317  | 294  | 286  | 277  | 286  | 287  | 296  |
| - высшего образования                | 70   | 64   | 66   | 64   | 61   | 72   | 76   | 74   |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

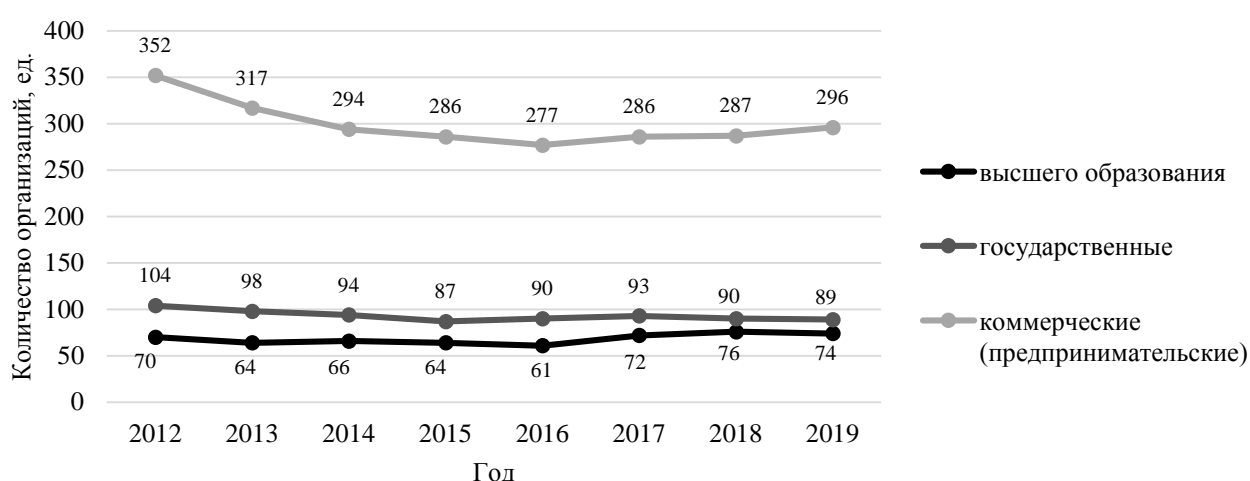


Рисунок 1 – Организации по секторам деятельности в 2012-2019 гг.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

Можно отметить значительное сокращение организаций, выполняющих научные исследования и разработки. Так, в 2012 году их насчитывалось 530 ед., а в 2019 – 460 ед., то есть сокращение составило 13,21 %.

По секторам деятельности в структуре преобладают коммерческие (предпринимательские) организации, однако за период с 2012 г. по 2019 г. их количество сократилось на 56 ед. Стоит отметить рост количества организаций высшего образования, в 2012 году их насчитывалось 70 ед., а в 2019 – 74 ед.

В таблице 2 и на рисунке 2 представлена динамика численности персонала по категориям, занятого научными исследованиями и разработками в Республике Беларусь в 2012-2019 гг.

Таблица 2 – Численность персонала по категориям, занятого научными исследованиями и разработками

| Показатель                 | Год   |       |       |       |       |       |       |       |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                            | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |
| Всего персонала, чел.      | 30437 | 28937 | 26153 | 26153 | 25942 | 26483 | 27411 | 27735 |
| из них                     |       |       |       |       |       |       |       |       |
| - исследователи            | 19315 | 18353 | 17372 | 16953 | 16879 | 17089 | 17804 | 17863 |
| - техники                  | 2202  | 2162  | 1854  | 1736  | 1618  | 1691  | 1713  | 1962  |
| - вспомогательный персонал | 8920  | 8422  | 7982  | 7464  | 7445  | 7703  | 7894  | 7910  |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

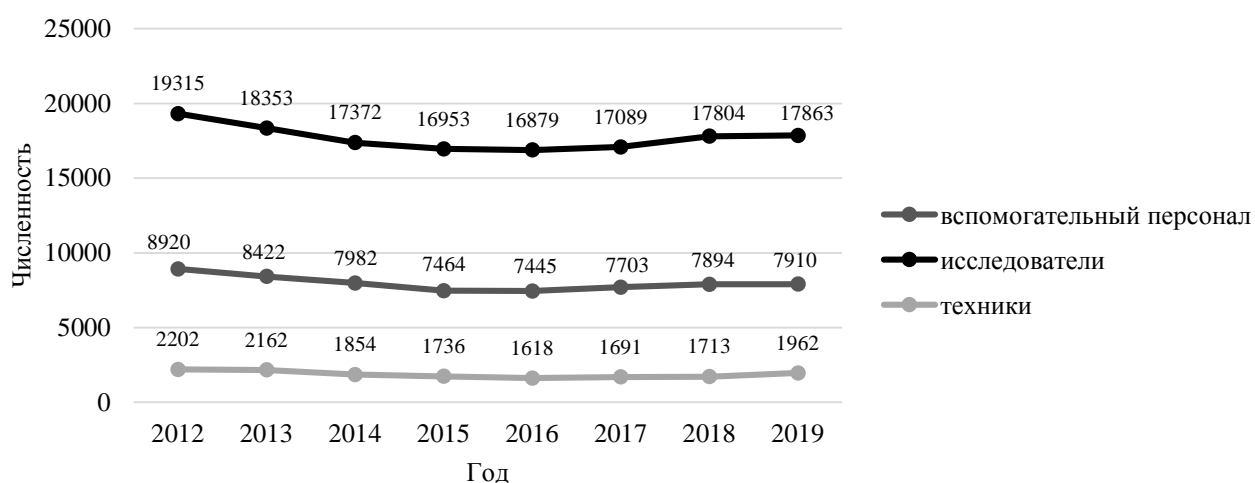


Рисунок 2 – Численность персонала по категориям  
Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

Сокращение численности организаций связано с чувствительностью данной сферы к экономическим и институциональным изменениям, непривлекательностью научной карьеры в связи с низкими заработными платами, а также недостаточной материальной базой и финансированием для проведения исследований.

Стоит отметить проблему старения научных кадров, которые составляют самую многочисленную группу в структуре персонала. Выход данной категории персонала на пенсию снижает общую численность научного персонала.

Молодые люди в возрасте до 29 лет не находят научную сферу столь привлекательной, и в 2019 году они составили 22,6 % от общего числа исследователей. Проработав какое-то время, молодые учёные покидают работу, из-за чего впоследствии формируется большой возрастной разрыв между исследователями. Возрастной разрыв в будущем может привести к острой нехватке кадров из-за демографического кризиса, постфактум – торможение инновационного развития страны.

Еще одной проблемой в области научного персонала является кадровый балласт – сотрудники, отстающие по своим профессиональным и квалификационным характеристикам от потребностей организации и не несущие весомого вклада в исследования и разработки.

В таблице 3 представлены внутренние затраты на научные исследования и разработки в 2012-2019 гг.

Таблица 3 – Внутренние затраты на научные исследования и разработки

| Показатель  | Год   |       |       |       |       |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|   | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |
| Внутренние затраты на научные исследования и разработки в сопоставимых ценах, млн. рублей | 353,8 | 435,1 | 397,0 | 396,1 | 475,3 | 617,7 | 739,3 | 777,8 |
| в процентах к валовому внутреннему продукту, %  | 0,65  | 0,65  | 0,51  | 0,50  | 0,50  | 0,58  | 0,60  | 0,59  |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

Внутренние затраты на научные исследования и разработки выросли в более чем два раза за прошедшие восемь лет. В 2012 году они составляли 353,8 млн. рублей, а в 2019 – 777,8 млн. рублей (рост на 119,8 %). Внутренние затраты на научные исследования и разработки в процентах к ВВП сократились: в 2012 было зарегистрировано максимальное значение за данный период – 0,65 %, а в 2019 сократилось до 0,59 %.



Беларусь значительно отстает от ведущих стран мира по удельному весу затрат на науку в валовом внутреннем продукте. Для сравнения, по данным на 2016 год, удельный вес затрат на науку в ВВП Республики Кореи – 4,24 %, Швейцарии – 3,37 %, Швеции – 3,25 %, Японии – 3,14 %, России – 1,1 %, когда как в Беларуси всего 0,5 % [3].

Причиной отставания является недостаточное финансирование науки, что приводит к изнашиванию, выходу из строя и моральному устареванию дорогостоящего оборудования. В Беларуси высокотехнологичное оборудование практически не производится, а закупка зарубежного недоступна из-за высоких цен, что и становится причиной отставания страны на мировом уровне в области инновационных разработок.

В таблице 4 рассмотрено поступление патентных заявок и выдача патентов в Республике Беларусь за 2012-2019 гг.

Таблица 4 – Поступление патентных заявок и выдача патентов

| Показатель                                     | Год  |      |      |      |      |      |      |      |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|
|  | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Подано заявок на патентование изобретений, шт. | 1871 | 1634 | 757  | 691  | 521  | 524  | 547  | 393  |
| Выдано патентов на изобретение, шт.            | 1291 | 1117 | 980  | 902  | 941  | 850  | 625  | 461  |
| Действует патентов, шт.                        | 4694 | 4478 | 3913 | 2858 | 2735 | 2414 | 2135 | 1813 |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4]

Существенное недофинансирование также отразилось на показателях поступления патентных заявок и выдачи патентов. В 2012 году была подана 1871 заявка на патентование изобретений, а в 2019 практически в пять раз меньше – 393. Сократилось и количество выданных патентов на изобретение: 461 патент в 2019 году по сравнению с 1291 патентом в 2012 году.

Снижению данных показателей также поспособствовало принятие новой системы взимания патентных пошлин и сборов за подачу заявок, их экспертизу, выдачу охранных документов и поддержание их в силе.

Согласно данным Корнельского университета и Всемирной организации интеллектуальной собственности, характеризующим национальную инновационную систему, Республика Беларусь занимает 64 место (2020 г.) из 131 в рейтинге Глобального индекса инноваций. Это можно считать определенным прогрессом: последний раз Беларусь

была на высоком для себя месте в 2015 г. – 53. Несмотря на это продвижение, Беларусь все равно остается позади стран-соседей: Латвия занимает 36 позицию, Польша – 38, Литва – 40, Украина – 45, Россия – 47 [2].

Для успешной коммерциализации инновационных проектов и других разработок научно-технического характера в составе учреждений образования и науки должна быть создана соответствующая инфраструктура, которая способна разрабатывать техническую документацию в соответствии с ныне действующими стандартами, осуществлять опытно-экспериментальную апробацию, доработку и передачу комплекта документации для организации серийного производства. В настоящее время в Национальной академии наук Беларуси со всеми этими функциями справляются специальные конструкторско-технические бюро совместно с опытными производствами, что позволяет приносить прибыль и стимулировать ученых реализовывать научные разработки.

Подводя итог, можно отметить, что снижение изобретательской активности, наблюдаемое в Республике Беларусь с 2012 г., вызвано недофинансированием научных исследований и разработок, принятием новой системы взимания патентных пошлин и сборов, а также низким уровнем развития инновационной инфраструктуры, что повлекло за собой низкий рейтинг нашей страны в мировом инновационном пространстве.

Решению проблем инновационного развития должно поспособствовать создание инжиниринговых центров, а также стимулирование патентной активности ведущих отраслей экономики и дальнейшее содействие интеграции науки, производства и образования.

#### Список литературы

1. Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.mshp.gov.by/programms/fdbac4b499a1dde8.html>, (дата обращения: 10.04.2021).
2. Беларусь заняла 64 позицию [Электронный ресурс]. – URL: <https://doingbusiness.by/belarus-zanyala-64-poziciyu-v-globalnom-innovacionnom-indekse>, (дата обращения: 10.04.2021).
3. Рейтинг ведущих стран мира по затратам на науку [Электронный ресурс]. – URL: <https://issek.hse.ru/mirror/pubs/share/221869863>, (дата обращения: 11.04.2021).
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.belstat.gov.by>, (дата обращения: 10.04.2021).

## ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ДРАЙВЕР ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Латенкова Анна Викторовна, старший преподаватель кафедры экономики

Зинькевич Мария Викторовна, студентка

Пресная Екатерина Александровна, студент-выпускник

Могилевский филиал Учреждения образования «БИП – Университет права и социально-информационных технологий», Могилев, Республика Беларусь

*Современная экономика сопровождается бурным развитием коммуникационных и информационных технологий. Новые технологии и платформы позволяют сокращать транзакционные издержки взаимодействия во все больших масштабах. В статье показано, как сочетание традиционных и новых цифровых моделей взаимодействия покупателя и продавца, может привести к развитию экспортного потенциала Республики Беларусь.*

*Ключевые слова: цифровая торговля, электронный документооборот, безбумажная торговля, экспортный потенциал*

## DIGITALIZATION AS AN EXPORT DRIVER OF THE POTENTIAL OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Latenkova Anna, senior lecturer, department of economics

Zinkevich Maria, student

Ekaterina Presnaya, graduate student

Mogilev branch of the Educational Institution «BIP – University of Law and Social and Information Technologies», Mogilev, Republic of Belarus

*The modern economy is accompanied by the rapid development of communication and information technologies. New technologies and platforms make it possible to reduce transaction costs of interaction on an ever larger scale. The article shows how the combination of traditional and new digital models of interaction between the buyer and the seller, can lead to the development of the export potential of the Republic of Belarus.*

*Keywords: digital trade, electronic document management, paperless trade, export potential*

Для перехода к цифровой торговле необходимо пройти этап ее

цифровизации. Цифровизация торговли – это, с одной стороны, процесс внедрения соответствующих технологий в торговые отношения на каждом из этапов (подготовка, заключение, сопровождение и исполнение торговых сделок), а, с другой стороны, диверсификация внешней торговли путем вовлечения в товарооборот новых цифровых товаров и услуг, которые становятся объектами купли-продажи при условии использования цифровых каналов.

Внешняя торговля товарами и услугами, по данным Национального банка Республики Беларусь, имеет позитивную динамику и последние несколько лет характеризуется положительным сальдо. Традиционное отрицательное сальдо по торговле товарами Беларусь смогла компенсировать увеличивающимся положительным по торговле услугами. Внешняя торговля Беларуси товарами имеет отрицательное сальдо (таблица 1 [1]).

Таблица 1 – Динамика объемов внешней торговли товарами Республики Беларусь (млн. долл. США)

| Основные показатели внешней торговли                 | 2015  | 2016  | 2017  | 2017  | 2019  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| Оборот внешней торговли товарами Республики Беларусь | 56952 | 51148 | 63475 | 72348 | 72432 |
| Экспорт  | 26660 | 23538 | 29240 | 33907 | 32955 |
| Импорт   | 30292 | 27610 | 34235 | 38441 | 39477 |
| Сальдо   | -3632 | -4072 | -4995 | -4534 | -6522 |

Такое положение не может сохраняться слишком долго. Понимание этого заставляет прилагать максимальные усилия для стимулирования экспорта товаров. Сальдо торговли услугами положительное, но общий объем явно недостаточен.

Товарная структура экспорта и импорта товаров на протяжении долгих лет остается неизменной. Белорусский экспорт состоит из значительной доли нефти и продуктов нефтепереработки, продукции химической промышленности, продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья, машин, оборудования, транспортных средств и прочих товаров белорусской промышленности.

Расширение товарного экспорта, причем экспорта промышленного, для Республики Беларусь - цель, требующая колоссальных усилий всех субъектов хозяйствования и внешнеторговых организаций. Достичь ее возможно только путем реализации широкомасштабных,

охватывающих всю экономику мероприятий, а также внешнеполитических и внешнеэкономических действий государства.

Экономика Республика Беларусь, являясь малой открытой, в качестве основного приоритета выделяет развитие экспорта. Ее экспортный потенциал во многом зависит от дальнейшей реализации специализации страны в международном разделении труда и перспектив диверсификации экспорта в будущем. Для нашей страны цифровизация торговли – это возможность выйти за пределы традиционных подходов к обмену товарами и услугами.

Следует отметить, что экспорт всегда был в центре внимания руководства страны. В Республике Беларусь на протяжении последних лет действовала Национальная программа поддержки и развития экспорта Республики Беларусь, утвержденная Советом Министров Республики Беларусь на 2016–2020 годы, на смену которой пришли Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы, а также Указ Президента Республики Беларусь № 39 от 04.02.2021 г. «О поддержке экспорта белорусской продукции» и ряд других документов,

Слабые стороны, которые были отмечены в Национальной программе на момент ее принятия в 2016 г., в настоящее время значительно проработаны на уровне государства, для чего были предприняты конкретные шаги. При этом современные проблемы и возможности белорусского экспорта, безусловно, коррелируют с процессами цифровизации внешней торговли.

В Республике Беларусь цифровая торговля выступает одной из важнейших долгосрочных целей Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года (НСУР-2030). Так, в документе в долгосрочной перспективе акцент сделан на обеспечение реализации передовых информационных технологий в государственных органах, реальном секторе экономики, торговле, здравоохранении, образовании и других сферах жизни общества, интеграцию национальной электронной экономики в мировую [3]. Эти же цели прослеживаются и в Государственной программе «Цифровое развитие Беларуси» на 2021 – 2025 годы. Таким образом, Республика Беларусь уже сегодня активно включилась в процессы цифровизации. Для достижения цели повышения конкурентоспособности белорусских товаров и освоения зарубежных рынков цифровизация предоставляет новые возможности.

Преимущества цифровизации торговли для государства, прежде

всего, заключаются в развитии электронного документооборота и электронных закупок, в обеспечении равного доступа субъектам хозяйствования и транспарентности процедур. В Беларуси уже созданы базовые условия для его осуществления.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» электронные документы могут применяться во всех сферах деятельности, где используются технические, программные и программно-аппаратные средства, необходимые для создания, обработки, хранения, передачи и приема информации в электронном виде. Электронный документ приравнивается к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно, и имеет одинаковую с ним юридическую силу [2].

Примером применения электронного документооборота во внешнеэкономической деятельности служит электронное декларирование при осуществлении таможенного оформления грузов, которое закреплено в ТК ЕАЭС и в полной мере применяется в Республике Беларусь.

Также в Республике Беларусь документы, которые должны быть предъявлены в налоговые органы участниками ВЭД при ввозе товаров и уплате косвенных налогов, могут быть оформлены в электронном виде, путем заполнения специальных форм. Электронный документооборот ведется с использованием Портала электронных счетов-фактур, который выступает информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [4].

Беларусь сделала своеобразный прорыв к цифровизации, став первой страной в мире, которая приняла принципиально новую форму договора и, таким образом, легализовала сделки в цифровом мире. Речь идет о смарт-контракте, возможность использования которого предусмотрена Декретом Президента Республики Беларусь № 8 «О развитии цифровой экономики».

В формате В2В в Беларуси функционирует Белорусская универсальная товарная биржа, которая объединяет покупателей и продавцов из разных стран. Экспортные сделки на БУТБ в последние годы в целом показывают положительную динамику, особенно по секциям лесопромышленности, промышленных и потребительских товаров.

Для дальнейшего успешного освоения белорусскими предприятиями цифровых преимуществ в торговле необходимо, провести целенаправленную работу по созданию цифровых образов традиционных экспортных товаров, размещению информации о предприятии и вы-

пускаемой им продукции на зарубежных электронных торговых площадках, а также в информационных базах данных ведущих деловых ассоциаций; разработать систему информирования о национальных торговых платформах и координации размещения ссылок на них на глобальных торговых платформах; стремиться изменить устоявшуюся структуру белорусского экспорта товаров с помощью дальнейшей диверсификации экспорта; при разработке качественно новых подходов к регулированию международной торговли в условиях развития цифровых технологий и широкого их применения необходимо привести нормы и правила стран ЕАЭС в сфере цифровой торговли к единому знаменателю.

Если Республика Беларусь не снизит темпы цифровизации, то это станет стимулом к развитию экспортного потенциала как с точки зрения новых возможностей для традиционных товаров экспортной корзины, так и со стороны создания новых цифровых товаров и услуг и росту их доли в экспорте Республики Беларусь.

Цифровизация способна оживить международную торговлю, создав новые возможности, но и, в то же время, угрозы, позволит найти новые пути взаимодействия с внешнеторговыми партнерами.

#### Список литературы

1. Внешняя торговля товарами и услугами Республики Беларусь. Статистика внешнеэкономической деятельности. // Национальный банк Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <http://www.nbrb.by/statistics/foreigntrade>. – Дата доступа: 10.04.2021.
2. Закон Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»», 8 ноября 2018 г., № 143-З. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
3. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года. Минск: Совет Министров Республики Беларусь // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
4. Электронные счета-фактуры. [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <http://www.vat.gov.by/mainPage/> – Дата доступа: 12.04.2021.

## ПРОБЛЕМЫ БЕЗРАБОТИЦЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Бочкова Татьяна Александровна, канд. экон. наук, доцент  
Сахно Маргарита Александровна, студентка факультета финансы и кредит  
Гирина Софья Сергеевна, студентка факультета финансы и кредит,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*Аннотация: в статье раскрыто понятие безработицы в современных условиях, проведен анализ динамики численности населения в возрасте от 15 и старше. Рассмотрен рисунок по уровню безработицы за 2014-2019г.г. в %. Выявлены проблемы безработицы и их решения. Авторами подведены итоги и составлены выводы.*

*Ключевые слова: безработица, проблемы безработицы, макроэкономика, экономика, современная безработица*

## PROBLEMS OF UNEMPLOYMENT IN MODERN CONDITIONS

Bochkova Tatyana, candidate of economic sciences, associate professor  
Sahno Margarita students of the faculty of finance and credit  
Girina Sofya, students of the faculty of finance and credit,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*Annotation: The article reveals the concept of unemployment in modern conditions, analyzes the dynamics of the population aged 15 and older. The figure for the unemployment rate for 2014-2019 in % is considered. The problems of unemployment and their solutions are identified. The authors have summed up the results and drawn up conclusions.*

*Keywords: unemployment, problems of unemployment, macroeconomics, economy, modern unemployment*

Ежегодно тысячи человек сталкиваются с проблемой безработицы, которая выступает как сложное и противоречивое макроэкономическое явление в экономической жизни. В нашем государстве безработица официально начала существовать только в начале 1990-х. В этот период времени число безработных в нем росло очень быстро, а уровень безработицы превышал социально приемлемый уровень [1,2].



Сегодня безработица является неотъемлемой составляющей жизни в России, которая оказывает существенное влияние на социально-экономическое и политическое положение страны. Она остается во внимании как рядового населения, так и научного сообщества.

Главным определением безработицы является – наличие в стране людей, составляющих часть экономически активного населения, которые способны и желают трудиться, но не могут найти работу.

Уровень безработицы в экономической жизни - это превышение предложения рабочей силы над её спросом. Человек, возраст которого (по статистике на 2020 год) от 15–70 лет считается безработным, если [3]:

- не работает из-за ожидания новой работы;
- временно лишен работы, или уволен;
- в поисках новой работы;

На сегодняшний день, на рынке труда существует 4 типа безработицы, а именно [4,5]:

1. Фрикционная безработица связана с определенными расходами времени для поиска работы. Безработица, сопряжена с перемещением людей из одной среды в другую. Для работников требуется время, чтобы найти работу, а для работодателей, чтобы найти рабочую силу с квалификацией, которая их интересует. Этот период поиска работы составляет основу фрикционной безработицы.

2. Структурная безработица, связанная с научно-технологическими факторами преобразования и изменения в производстве, которые меняют спрос на рабочую силу. Структурная безработица определяется наличием несоответствия между числом вакантных должностей и числом занятых. Процесс экономического развития постоянно сопровождается следующими изменениями: появляются новые технологии, новые продукты, которые заменяют старые. Вносятся изменения в структуру спроса на рынках труда, капитала и товаров. В результате происходят изменения в профессиональной и квалификационной структуре рабочей силы.

3. Сезонная безработица определяется сезонными колебаниями объемов производства отдельных отраслей: строительства, сельского хозяйства, фермерских хозяйств, рыболовства, в которых осуществляются важные виды деятельности, изменениями спроса на рабочую силу в течение всего года. Сезонные колебания спроса на рабочую силу обусловлены особенностями ритма производственного процесса. Соответственно, сезонная безработица накапливается, ее можно прогнозировать и учитывать при заключении договоров между работодателями и работниками.

4. Циклическая безработица вызвана колебаниями производства и занятости, которые связаны с экономическим спадом и дефицитом спроса. Циклическая безработица связана со снижением реального ВВП и высвобождением рабочей силы, что приводит к увеличению числа безработных. Безработица имеет ряд негативных последствий:

а) утрата и недоиспользование экономического потенциала общества, недоиспользование продукции

б) при длительной безработице работники теряют свою квалификацию и навыки работы;

с) снижает уровень жизни населения;

г) приводит к политической нестабильности в обществе, недовольству властью, росту преступности и т. д.

д) психологическое напряжение населения возрастает, вызывает неуверенность в завтрашнем дне, впоследствии приводит к заболеваниям, преждевременной смерти, самоубийствам и т. д.

Для эффективной борьбы с безработицей должна быть сформирована программа по возрождению экономики страны с конкретными действиями.

Численность рабочей силы по данным сведений СМИ в декабре 2020 года составила 75.2 млн человек, из них – 70.8 млн человек классифицировались как «занятые» экономической деятельности и примерно 4.4 млн человек – как безработные. Сам уровень безработицы на декабрь 2020 года составил 5.9 % [6].

Рассмотрим таблицу 1. В ней представлена численность и состав рабочей силы в возрасте от 15 лет и старше (без корректировки сезонных колебаний).

Таблица 1 – Численность и состав рабочей силы в возрасте от 15 лет и старше

| Показатель                              | 4 квартал<br>2020 г. | ок-<br>тябрь | ноябрь | декабрь | Декабрь<br>2019 г. | Декабрь<br>2020 г. к декабрю<br>2019 г. (+ -) |
|---|----------------------|--------------|--------|---------|--------------------|---|
| Рабочая сила<br>в возрасте<br>от 15 лет | 75184                | 75008        | 75339  | 75205   | 75898              | -693  |
| Занятые                                 | 70603                | 70314        | 70723  | 70772   | 72425              | -1653   |
| Безработные                             | 4581                 | 4694         | 4616   | 4433    | 3473               | 960   |

По данным из таблицы можно сказать, что среди безработных в возрасте 15 лет и старше доля женщин в декабре 2020 г. составила

48,1%, городских жителей – 69,9%, молодежи от 15 до 25 лет – 16,5%, лиц, не имеющих опыта трудовой деятельности – 19,4%.

Несмотря на все данные из таблицы, существуют трудности при поиске работы, чтобы их избежать, необходимо помнить три фактора:

- экономический рост;
- экономическая устойчивость;
- поддержка государства;

Государство так же принимает участие в обеспечении рабочих мест, помощь выражается в следующем:

- в разработке программ занятости;
- в поддержке безработных в виде финансовой помощи;
- в возможности подготовки кадров для приобретения новых профессиональных знаний и т.д.

Бесспорно, подготовка кадров для дальнейшей профессиональной деятельности является очень важным аспектом. Само решение по вопросам безработицы тесно связано с государственной инвестиционной политикой. Положительный результат может быть получен только при условии, что научно-техническая политика отчетливо может распознать приоритетные направления и осуществляет их финансирование.

Можно заметить, что за 2014г.; 2015г.; 2016г.; 2017г.; 2018г.; 2019г. в нашей стране уровень безработицы принимает допустимые значения и не превышает теоретическую норму безработицы в 4-5%. Обратимся к рисунку 1, в нём отображаются статистические данные по безработице за 2014-2019г.г.

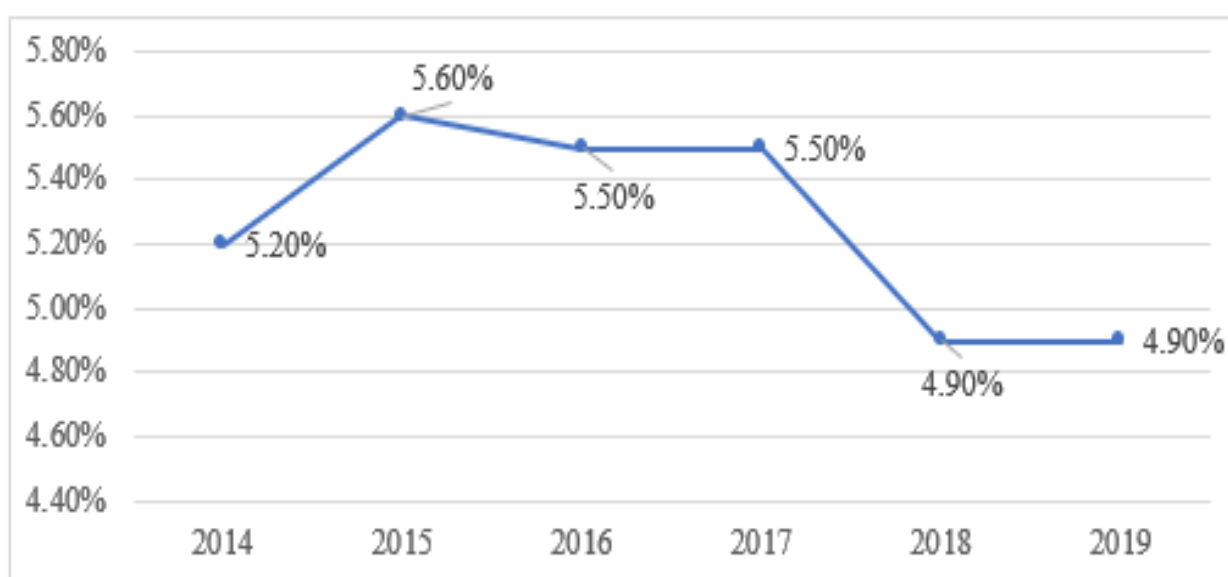


Рисунок 1 – Уровень безработицы за 2014-2019г.г. в % [6].

Рассмотрев рисунок 1, видно, что самый высокий уровень безработицы был в 2015 году, он составил 5,6%, далее с 2016 по 2017 год безработица была 5,5%.

Из проведенного исследования можно сделать следующее заключение, что с 2018 по 2019 год был наиболее благоприятный с точки зрения безработицы. Однако надо отметить, что в 2020 году уровень безработицы поднялся до 5,9 % - это говорит о том, что в стране присутствовали проблемы в экономике, связанные в том числе с коронавирусной пандемией на планете.

Общеизвестно, что чем ниже процент безработицы, тем лучше, как и в экономическом, так и в социальном плане государство будет развиваться. Таким образом, грамотная государственная политика в области содействия занятости населения есть гарант благополучного процветания страны и развития общества.

#### Список литературы

1. Бочкова Т.А. Совершенствование организационно-экономического механизма управления природопользованием в условиях трансформации экономики. Проблемы и перспективы развития аграрного рынка. Под редакцией М.П. Дулина. Краснодар, 2013. С. 138-148.
2. Бурковский П. В. Разработка механизма концентрации сельскохозяйственного производства в краснодарском крае. Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2011. №31. С. 60-63.
3. Вон, С. М. Безработица: ее причины и последствия / С.М. Вон // Молодой ученый. - 2019. - №17.1. - С. 71-77.
4. Мамий С.А. Роль малого бизнеса в обеспечении системного единства региональной экономики. Научное обеспечение агропромышленного комплекса Сборник статей по материалам 72-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016-2017 гг. С. 471-272.
5. Самохвалов А.А., Мягков А.А. Проблемы безработицы в аспекте ресурсоэффективности экономического развития РФ // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2015. № 4. С. 229–232.
6. Федеральная службы государственной статистики / Официальный сайт, «Россия в цифрах», 2020 [Электронный ресурс].
7. Сигидов Ю.И. Безработица как социально-экономическое явление в современной России / Сигидов Ю.И., Высоченко А.А. // В сборнике: Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2018. С. 265-269.

## ПЕРСПЕКТИВЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Гриневич Михаил Николаевич, доцент  
Терехов Максим Владимирович, студент экономического факультета  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье описывается структура инновационной системы Республики Беларусь, рассматриваются элементы механизма реализации модели инновационного развития, а также проанализированы показатели реализации мероприятий по инновационному развитию республики и представлена организация вспомогательной инфраструктуры для продвижения инноваций и передачи технологий.*

*Ключевые слова: инновация, модели инновационного развития, механизм реализации*

## PROSPECTS FOR INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Grinevich Mikhail, docent  
Terekhov Maxim, student of economic faculty  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article describes the structure of the innovation system of the Republic of Belarus, considers the elements of the mechanism for implementing the model of innovative development, as well as analyzes the indicators of the implementation of measures for the innovative development of the republic and presents the organization of auxiliary infrastructure for promoting innovation and technology transfer.*

*Keywords: innovation, models of innovative development, implementation mechanism*

В настоящее время в Республике Беларусь наблюдается совершенствование системы государственного управления с ориентацией на инновационное развитие. Так национальная инновационная система РБ представляет собой совокупность законодательных, структурных и функциональных компонентов, обеспечивающих развитие инновационной деятельности на уровне государства [1].

Одна из главных задач инновационной политики, которая была описана в НСУР-2030, состоит в содействии переходу Республики Беларусь к экономике, основанной на знаниях. При этом рассматриваются дальнейшие меры инновационного развития, выраженные в усовершенствовании научной сферы; создании новых научных школ и реализации стратегических программ НИОКР; обеспечении интеграции в международные процессы.

Предстоящее совершенствование инфраструктурных объектов поддержки инноваций также является одним из компонентов Государственной программы инновационного развития (ГПИР) на 2016–2020 гг. Программа состоит из определённых планов вложений в развитие и усовершенствование девяти технопарков, которые действуют в РБ. Следовательно, в программе делается особый упор на цели активизации экспортной работы предприятий Беларуси и повышения составляющих экспорта с более высокой добавленной стоимостью, однако определённые стратегии для достижения данной цели не определены.

Относительно выделения средств для инноваций, РБ опирается на банковский сектор, в котором государственные учреждения имеют больший вес, при этом большая часть решений по финансированию инноваций принимается государственными органами страны, однако, частный сектор развит недостаточно. Но с 2010 г. предпринимаются меры, которые направлены на развитие белорусской системы финансирования НИОКР и инноваций. Так был первоначально создан Банк развития Республики Беларусь, он стал главным каналом финансирования проектов в рамках государственных программ, также и вероятных инновационных инвестиционных проектов. Относительно выделения финансовых средств небольших и средних предпринимательств (МСП), открыты кредитные линии для 11 банков-партнёров для финансирования МСП, а в конце 2015 г. был внедрён новый продукт, направленный на помощь стартапам в виде займов либо кредитов, которые обычно рассчитаны на 5-7 лет. Относительно Белорусского инновационного фонда (БИФ), то его финансирование направлено на совершенствование финансирования последних этапов инновационного процесса, а также на создание новых инструментов поддержки первых этапов инновационного процесса, которые предоставляются на безвозмездной основе [2].

Рассматривая аспекты промежуточной системы институтов поддержки, необходимо отметить, что за прошедшие 5-10 лет в республике организована вспомогательная инфраструктура для продвижения

инноваций и передачи технологий. За период с 2012 по 2017 гг. количество рабочих мест и объемы производства инновационной продукции организаций-резидентов индустриальных парков выросли более чем вдвое. К основным направлениям деятельности резидентов технопарков относятся приборостроение, машиностроение, производство электронного оборудования, информационные технологии, разработка программного обеспечения, медицина, производство фармацевтической продукции, медицинского оборудования, оптического оборудования. Не менее важным из показательных примеров является развитие высокотехнологической промышленности [3].

Таким образом, механизм, способствующий переходу национальной экономики Республики Беларусь на инновационный путь развития (к экономике знаний) включает следующие элементы: разработку нормативно-правовой базы и государственных программ инновационного развития; финансовое обеспечение инновационных проектов; создание структуры управления инновационным процессом; международное сотрудничество в научно-технической сфере; вовлечение ведущих отраслей экономики в инновационный процесс (в частности, все более углубляются связи между наукой и промышленностью, сельским хозяйством и другими важными отраслями белорусской экономики); создание все большего числа факультетов, специальностей, связанных с ИКТ в образовательных учреждениях.

Политика государства в области инноваций позволяет получить положительные результаты, которые проявляются, главным образом в расширении инновационной инфраструктуры, а также росте отдельных экономических показателей, связанных с инновациями (таблица 1).

Таблица 1 – Основные показатели реализации мероприятий по инновационному развитию Республики Беларусь

| Наименование показателя                                    | Значение показателей по годам |      |      |      |
|--|-------------------------------|------|------|------|
|  | 2016                          | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1  | 2                             | 3    | 4    | 5    |
| Количество субъектов инновационной инфраструктуры, ед.     | 15                            | 16   | 17   | 21   |
| Количество резидентов научно-технических парков, ед.       | 101                           | 128  | 136  | 168  |
| Количество созданных рабочих мест (ежегодный прирост), ед. | 123                           | 182  | 199  | 288  |
| Количество инжиниринговых центров, ед.                     | 3                             | 5    | 8    | 9    |
| Количество венчурных организаций, ед.                      | 1                             | 1    | 1    | 2    |

Продолжение таблицы 1

| 1  | 2    | 3    | 4    | 5    |
|--|------|------|------|------|
| Объем выпуска инновационной продукции в стоимостном выражении, млн. руб.                 | 29,4 | 39,2 | 49,0 | 58,9 |
| Выпуск продукции, произведенной на 1 руб. вложенных бюджетных средств, руб.              | 0,68 | 1,2  | 2,0  | 4,5  |
| Удельный вес отгруженной инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции, % | 16,3 | 17,4 | 18,6 | 19,5 |

Как видно из таблицы 1, с 2016 г. по 2019 г. основные показатели инновационной инфраструктуры и общие экономические показатели инновационной деятельности имели тенденцию к росту. Так, количество резидентов научно-технических парков увеличилось со 101 в 2016 г. до 168 в 2019 г., а количество созданных рабочих мест – со 123 до 288. Количество инжиниринговых центров увеличилось с 3 в 2016 г. до 9 в 2019 г., а число венчурных организаций – с 1 до 2.

В настоящее время в Республике Беларусь работает 12 технопарков и 9 центров трансфера технологий. Ведется работа по созданию технопарков в Витебске, Горках, Борисове, Бобруйске и Орше. В целом же число технопарков в 2020 г. должно возрасти до 24. Ежегодно возрастает объем выпуска инновационной продукции. Если в 2016 г. ее стоимость составляла 29,4 млн. руб., то к 2019 г. увеличилась до 58,9 млн. руб.

Значительно больше стала отдача от вложенных в инновации средств. В 2016 г. на 1 руб. вложенных бюджетных средств приходилось лишь 0,68 руб. стоимости инновационной продукции. В 2019 г. этот показатель возрос до 4,5 руб. на 1 руб. вложенных средств. Удельный вес отгруженной инновационной продукции увеличивался весь период 2016-2019 гг.

Дальнейшим направлением развития инновационной политики является расширение сферы ее использования в промышленности РБ. Так как именно промышленность выступает одной из главных отраслей экономики. Поэтому предлагается показатели оценки инновационного потенциала промышленности регионов и Республики Беларусь.

#### Список литературы

1. Орехов, В. Рост экономики Беларуси: осторожный оптимизм / В. Орехов // Экономическая газета. – 2018. – № 91. – С. 3.



2. Инновации для устойчивого развития: обзор по Республике Беларусь: доклад ООН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.scienceportal.org.by/>. – Дата доступа: 10.04.2021.
3. Кубиш, Я. Обзор инновационного развития Республики Беларусь. – Минск: Экономическая комиссия Организации Объединенных Наций, 2019. – 204 с.
4. Мороз Н.Ю. Анализ эффективности использования оборотных средств / Мороз Н.Ю., Дзина А.В. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 328-332.
5. Адаменко А.А. Снижение себестоимости продукции в условиях экономического кризиса / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Одуд А.А. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 649-654.
6. Куркова Е.С. Анализ и оценка эффективности экономического потенциала коммерческой организации / Куркова Е.С., 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. 112-117.
7. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // 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. 322-326.
8. Еремина Н.В. Понятие и критерии эффективности производства / Еремина Н.В. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 215-219.
9. Мороз Н.Ю. Оценка эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия / Мороз Н.Ю., Ганькина А.В., Саломахин И.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 333-337.

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ ЗАВИСИМОСТИ УРОВНЯ ВВП ОТ ЗАТРАТ НА ИННОВАЦИИ**

Ращенко Татьяна Федоровна, старший преподаватель кафедры  
экономики и управления,  
Койда Ольга Сергеевна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский Университет, Могилев, Республика Беларусь

*В статье на основе эконометрического моделирования определяется зависимость уровня валового внутреннего продукта от изменения затрат на инновации и среднегодовой численности занятых в научных исследованиях и разработках в Республике Беларусь. Полученная взаимосвязь между рассматриваемыми показателями позволяет оценить степень их влияния на ВВП и спрогнозировать экономический рост.*

*Ключевые слова: инновации, регрессионная модель, анализ*

## **MODELING OF THE DEPENDENCE OF THE GDP LEVEL ON THE COST OF INNOVATION IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

Raschenya Tatyana, Senior lecturer  
of department of Economics and Management,  
Koida Olga, student of the Faculty of Economics,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

*The article uses econometric modeling to determine the dependence of the level of gross domestic product on the changes in innovation costs and the average annual number of people employed in research and development in the Republic of Belarus. The resulting relationship between the indicators under consideration allows us to assess the degree of their impact on GDP and predict economic growth.*

*Keywords: innovation, regression model, analysis*

Как показывает мировой опыт, прирост национального богатства промышленно-развивающихся страны обеспечивается за счет инновационной составляющей. Инновационный потенциал влияет на развития производительных сил, способствует росту благосостояния, повышению качества жизни, уровня образованности, тем самым увеличивая инновационный потенциал. Экономическая система, достигшая

более высокого уровня развития благодаря возросшему инновационному потенциалу, характеризуется ростом творческих способностей людей, а так же их готовностью к инновационному развитию. Другими словами, в ней формируется социальные и экономические предпосылки для последующих изменений.

ВВП – основной показатель экономического состояния общества, представляет собой рыночную стоимость всех конечных товаров и услуг, произведенных в течение года [2, с. 55].

Для анализа зависимости ВВП от внутренних текущих затрат на исследования и разработки, среднегодовой численности занятых в Республике Беларусь по видам экономической деятельности, а именно научных исследованиях и разработках отобрана выборка за период 2010 по 2019 гг., результаты которой отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности инновационной деятельности в Республике Беларусь за 2010 – 2019 гг.

| Год  | ВВП, млн. руб. | Численность занятых в научных исследованиях и разработках, чел. | Внутренние текущие затраты НИОКР, млн. руб. |
|------|----------------|---|---|
| 2010 | 17 046,6       | 31 712  | 107,27                                      |
| 2011 | 30 724,5       | 31 194  | 161,91                                      |
| 2012 | 54 761,7       | 30 437  | 305,97                                      |
| 2013 | 67 068,9       | 28 937  | 411,11                                      |
| 2014 | 80 579,3       | 27 208  | 380,93                                      |
| 2015 | 89 909,8       | 26 153  | 429,96                                      |
| 2016 | 94 949,0       | 25942   | 475,34                                      |
| 2017 | 105 748,2      | 26 483  | 617,68                                      |
| 2018 | 122 319,7      | 27 411  | 739,34                                      |
| 2019 | 134 732,1      | 27 735  | 703,71                                      |

В формировании ВВП участвуют предприятия, организации и учреждения всех форм собственности и предпринимательской деятельности, включая личные подсобные хозяйства и индивидуальную трудовую деятельность. Около 70 % ВВП сформировано предприятиями с государственной долей собственности, т. к. белорусская модель социально-экономического развития основана на активном участии государства не только в управлении рыночными отношениями, но и в участии государства в этих отношениях в качестве крупнейшего игрока рынка.

Динамика показателя валового внутреннего продукта представлена на рисунке 1. Как можно заметить, за последние десять лет ВВП увеличился практически в 8 раз.

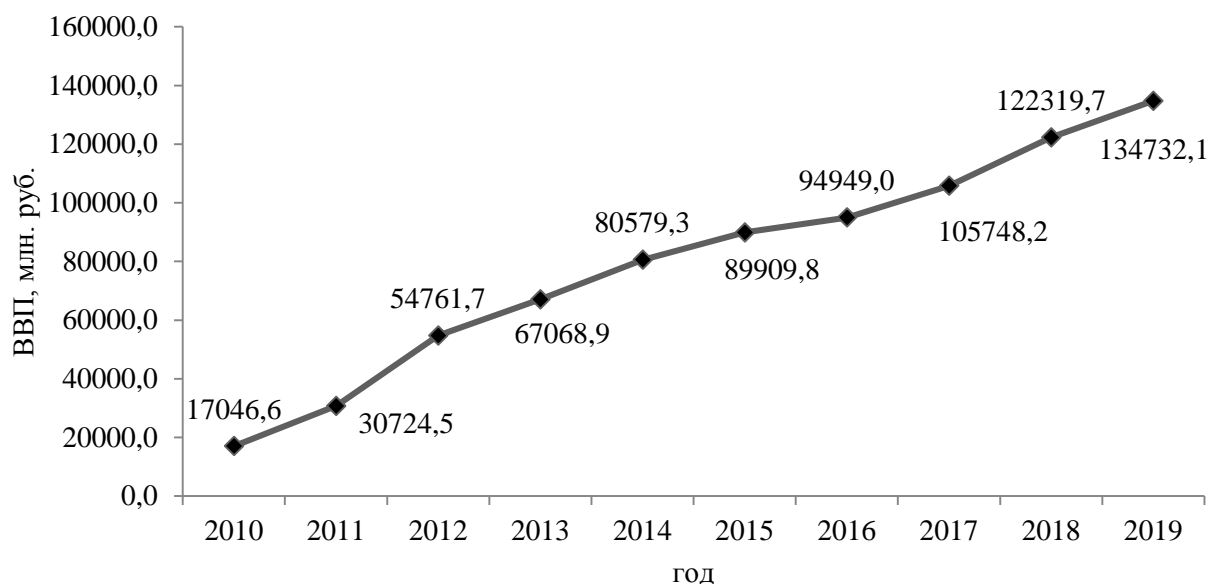


Рисунок 1 – Динамика ВВП в Республики Беларусь

За 2010 – 2019 гг. данный показатель имеет тенденцию развития исключительно в положительном направлении. В 2019 году наблюдается увеличение ВВП на 10,15 %. В целом за последние несколько лет прирост ВВП составлял примерно 5-10 % в год. Беларусь на протяжении многих лет демонстрирует устойчивый экономический рост. Однако стоит отметить, что экономический рост не сопровождается использованием новых технологий, рыночными нововведениями или повышением конкурентоспособности товаров, так как большинство производственных мощностей уже изношено и нуждается в серьезной модернизации. В целом положительное влияние на темп объема ВВП оказало увеличение темпов роста в отраслях: строительство, сельское хозяйство, банковская деятельность, связь.

Одним из главных условий функционирования национальной науки является наличие высококвалифицированных исследователей и специалистов, профессионально владеющих знаниями и навыками научной деятельности. Масштаб и структура кадрового потенциала науки рассматриваются сегодня как важнейший компонент научно-исследовательского ресурса страны. Эффективность этого ресурса зависит от множества условий и факторов.

Динамика численности занятых в научных исследованиях и разработках в Республике Беларусь за 2010 – 2019 гг. представлена на рисунке 2.

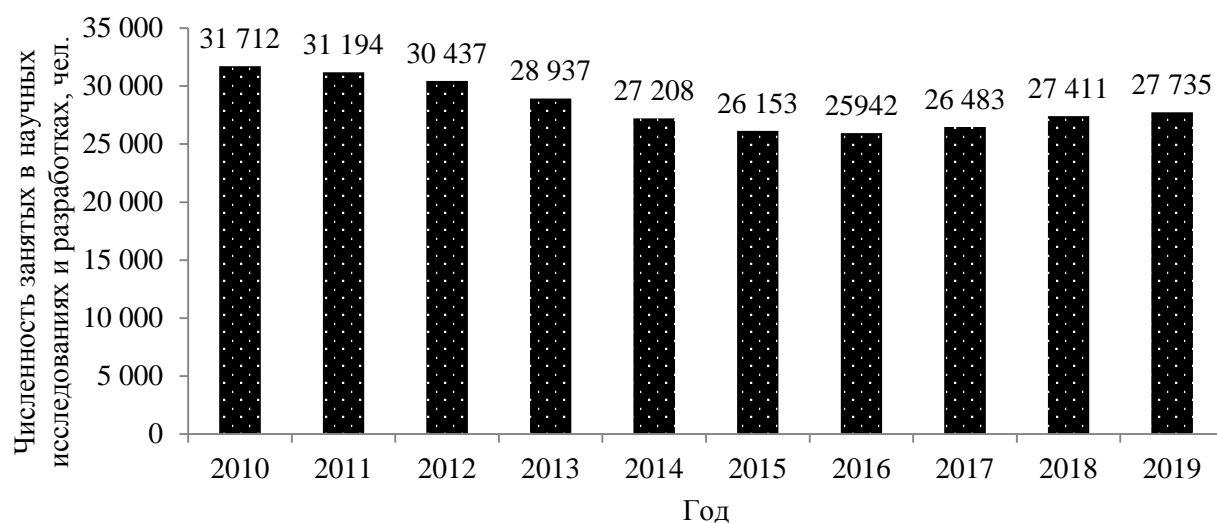


Рисунок 2 – Численность занятых в научных исследованиях и разработках в Республике Беларусь

С 2010 года кадровый потенциал белорусской науки неуклонно сокращается. За период 2010 – 2016 гг. численность персонала, занятого исследованиями и разработками уменьшается и в 2016 году составила 25 942 человек, что в 1,2 раза меньше, чем в 2010 году. Наиболее резкое снижение занятости отмечается в 2014 году, на 5,9 % к уровню предыдущего года.

Отрицательная динамика развития обусловлена следующими причинами: низкие объемы финансирования научных исследований и разработок; отток занятого в науке населения из-за низкого финансирования деятельности; устаревание механизмов стимулирования научной и инновационной деятельности.

В 2017 – 2019 гг. отмечается некоторое увеличение занятости в науке, при этом прирост показателя составляет 1-3,5 %. Рост численность в данном промежутке обусловлен реализацией целей национальной стратегии устойчивого развития республики Беларусь, а так же ростом финансирования затрат на НИОКР.

Внутренние текущие затраты на научные исследования и разработки – это фактические затраты государства, выраженные в денежной форме, которые направлены на выполнение исследований и разрабо-

ток на территории страны. Статистические данные по данному показателю в фактических ценах за период 2010 – 2019 гг. представлены на рисунке 3.

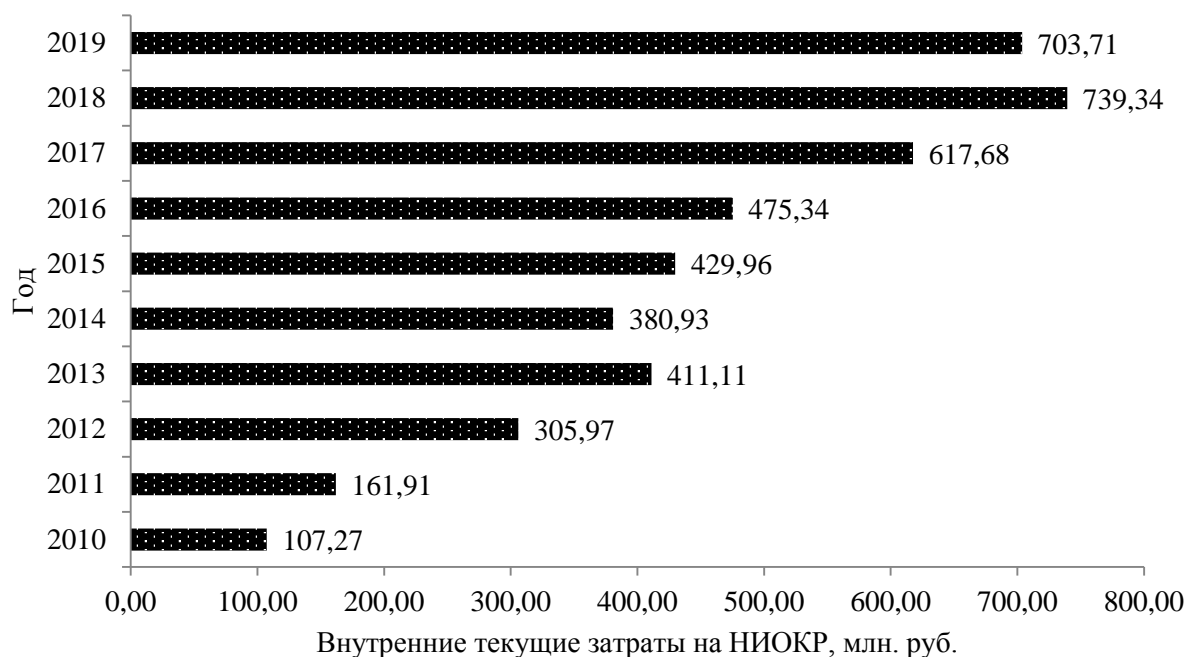


Рисунок 3 – Внутренние текущие затраты на НИОКР в Республике Беларусь за 2010 – 2019 гг.

Показатель внутренних затрат на НИОКР имеют неоднозначную динамику развития. С 2010 года и до 2013 год показатель возрос в 4 раза, а в 2014 году значение данного показателя сокращается на 7,3 по отношению к 2013 году. С 2015 по 2019 года возобновляется рост показателя затрат на НИОКР, который в 2018 году составил 739,34 млн. руб. В 2019 году наблюдается резкое снижение затрат на 31,57 %, что связано с попыткой государства направить денежные средства в другие отрасли хозяйствования с целью получения экономической стабильности и эффективности.

Таким образом, результатом проведения анализа научно-технического потенциала страны является набор показателей оценки, характеризующих инновационную деятельность и обобщающий показатель, представленный в виде валового внутреннего продукта.

Регрессионный анализ – статистический метод исследования влияния одной или нескольких независимых переменных на зависимую переменную. Основным является вопрос о наличии и силе взаимосвязи между этими переменными.

Построим регрессионную двухфакторную модель, с помощью которой установим взаимосвязь между ВВП и такими факторами, как

внутренние текущие затраты на НИОКР в фактически действовавших ценах и среднегодовая численность занятых в НИОКР.

Установим взаимосвязи между ВВП и группой ключевых факторов, оценим степень их влияния на величину ВВП и определим тип экономического роста. Корреляционные поля для соответствующих пар переменных  $X_i$  и  $Y$  с указанием тренда показаны на рисунке 4.

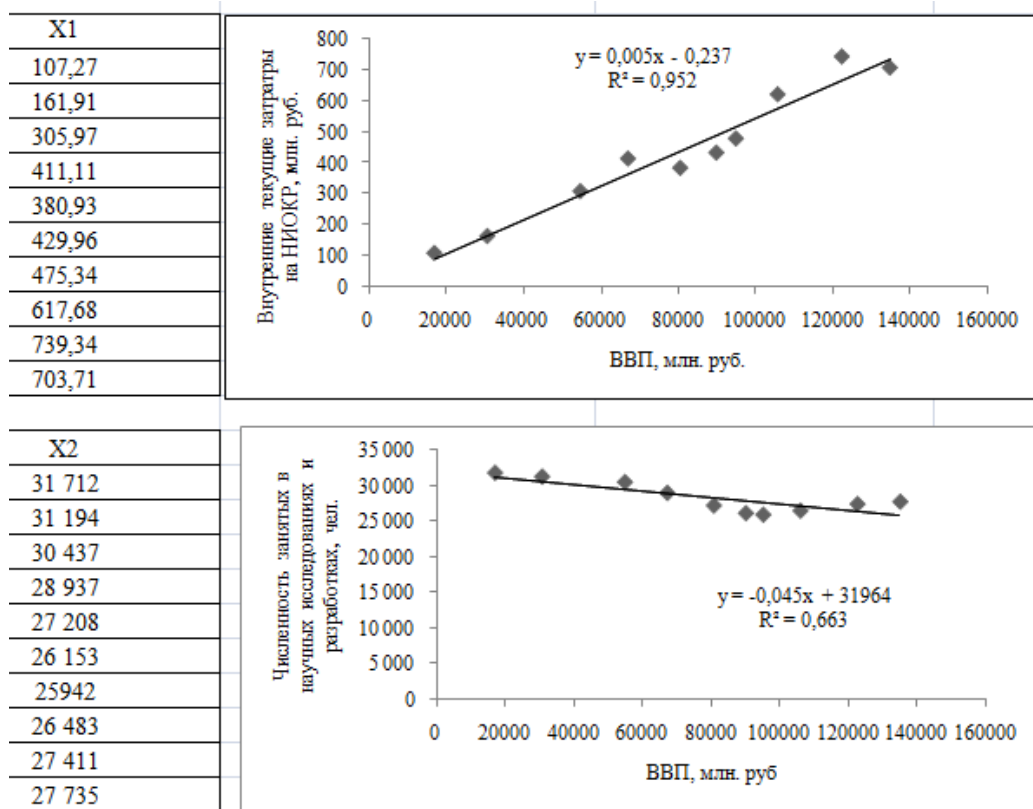


Рисунок 4 – Корреляционные поля для соответствующих пар переменных  $X_i$  и  $Y_c$  с указанием тренда

В качестве объясняющих переменных выступают:

$X_1$  – внутренние текущие затраты на НИОКР в фактически действовавших ценах;

$X_2$  – среднегодовая численность занятых в Республике Беларусь по видам экономической деятельности, а именно в научных исследованиях и разработках.

$Y$  – валовой внутренний продукт экономики.

Регрессионные модели устанавливают взаимосвязь между ВВП и соответствующими факторами  $X_i$ . Используя пакет анализа Регрессия, Microsoft Excel, получим:

1) для пары переменных  $X_1$  и  $Y$  (рисунок 5)

|                                 |             |             |             |           |                     |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|---------------------|
| ВЫВОД ИТОГОВ                    |             |             |             |           |                     |
| <i>Регрессионная статистика</i> |             |             |             |           |                     |
| Множественный R                 | 0,976019387 |             |             |           |                     |
| R-квадрат                       | 0,952613844 |             |             |           |                     |
| Нормированный R-квадрат         | 0,946690575 |             |             |           |                     |
| Стандартная ошибка              | 8763,783657 |             |             |           |                     |
| Наблюдения                      | 10          |             |             |           |                     |
| <i>Дисперсионный анализ</i>     |             |             |             |           |                     |
|                                 | <i>df</i>   | <i>SS</i>   | <i>MS</i>   | <i>F</i>  | <i>Значимость F</i> |
| Регрессия                       | 1           | 12352040072 | 12352040072 | 160,82568 | 1,40561E-06         |
| Остаток                         | 8           | 614431231,9 | 76803903,99 |           |                     |
| Итого                           | 9           | 12966471304 |             |           |                     |

Рисунок 5 – Регрессионная модель для переменных  $Y$  и  $X_1$

2) для пары переменных  $X_2$  и  $Y$ , (рисунок 6)

|                                 |             |             |            |          |                     |
|---------------------------------|-------------|-------------|------------|----------|---------------------|
| ВЫВОД ИТОГОВ                    |             |             |            |          |                     |
| <i>Регрессионная статистика</i> |             |             |            |          |                     |
| Множественный R                 | 0,814355088 |             |            |          |                     |
| R-квадрат                       | 0,66317421  |             |            |          |                     |
| Нормированный R-кв              | 0,621070986 |             |            |          |                     |
| Стандартная ошибка              | 23365,15018 |             |            |          |                     |
| Наблюдения                      | 10          |             |            |          |                     |
| <i>Дисперсионный анализ</i>     |             |             |            |          |                     |
|                                 | <i>df</i>   | <i>SS</i>   | <i>MS</i>  | <i>F</i> | <i>значимость F</i> |
| Регрессия                       | 1           | 8599029359  | 8599029359 | 15,75115 | 0,004126            |
| Остаток                         | 8           | 4367441945  | 545930243  |          |                     |
| Итого                           | 9           | 12966471304 |            |          |                     |

Рисунок 6 – Регрессионная модель для переменных  $Y$  и  $X_2$

О силе и направленности корреляционной связи можно судить по значению коэффициента корреляции. Коэффициент корреляции для моделей равен:

- для первой модели:  $r_1 = 0,976019387$ ;
- для второй модели:  $r_2 = -0,81435088$ .

По значениям коэффициентов корреляции можно сделать вывод о сильной корреляционной связи между рассматриваемыми переменными в моделях. Положительная корреляция означает, что высокие значения одной переменной связаны с высоким значением другой. Отрицательная корреляция означает обратную взаимосвязь. Все коэффициенты корреляции между ВВП и выбранными для анализа независимыми факторами являются значимыми, т.е. способны оказывать заметное влияние на величину ВВП.



На рисунке 7 представлена модель множественной регрессии, устанавливающую взаимосвязь между ВВП и группой факторов  $X_1$  и  $X_2$ .

| ВЫВОД ИТОГОВ   |              |             |              |           |              |
|--|--------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| Регрессионная статистика   |              |             |              |           |              |
| Множественный R  | 0,986281307  |             |              |           |              |
| R-квадрат  | 0,972750816  |             |              |           |              |
| Нормированный R-квадрат  | 0,964965334  |             |              |           |              |
| Стандартная ошибка   | 7104,583693  |             |              |           |              |
| Наблюдения   | 10           |             |              |           |              |
| Дисперсионный анализ   |              |             |              |           |              |
|  | df           | SS          | MS           | F         | Значимость F |
| Регрессия  | 2            | 12613145538 | 6306572769   | 124,94421 | 3,33993E-06  |
| Остаток  | 7            | 353325766,2 | 50475109,46  |           |              |
| Итого  | 9            | 12966471304 |              |           |              |
| Коэффициенты Стандартная ошибка t-статистика P-Значение Нижние 95% |              |             |              |           |              |
| У-пересечение  | 121698,8768  | 52102,67165 | 2,33575118   | 0,0521703 | -1504,36415  |
| $X_2$  | -3,738268115 | 1,643618798 | -2,274413093 | 0,0571047 | -7,62480899  |
| $X_1$  | 147,5971234  | 16,55089788 | 8,917771377  | 4,528E-05 | 108,4604689  |

Рисунок 7 – Модель множественной регрессии

Для построенной модели множественной линейной регрессии коэффициент детерминации  $R^2 = 0,9727$  показывает, что эмпирическое уравнение регрессии хорошо согласуется со статистическими данными. Чем ближе коэффициент детерминации к единице, тем теснее линейная связь между  $X$  и  $Y$ .

Таким образом, после проведения моделирования зависимости между показателями, отмечается сильная взаимосвязь между уровнем валового внутреннего продукта от изменения затрат на инновации. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы имеют практическую значимость в развитии инновационной экономики.

В Республике Беларусь проблема развития и использования инновационного потенциала приобретает особую значимость, что обусловлено необходимостью решения стратегических задач с целью получения устойчивого экономического роста. Значение инноваций для развития экономики обуславливает необходимость оценки эффективности исследований, поиск различных параметров определяющих эту эффективность.

#### Список литературы

1. Национальные статистические показатели развития цифровой экономики в Республике Беларусь // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> – Дата доступа: 10.04.2021
2. Живетин В.Б. Управление рисками рыночных систем (математическое моделирование): учеб.пособие / В.Б. Живетин : LitRes, 2021. – 675 с.

## МАЛЫЙ И СРЕДНИЙ БИЗНЕС В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ В РОССИИ

Мамий Сима Асламбечевна, доцент, канд. экон. наук  
Стороженко Михаил Викторович, студент факультета финансы и кредит  
Чекемес Анна Викторовна, студентка факультета финансы и кредит,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье рассмотрены особенности ускоренного перехода к цифровым технологиям в малом и среднем бизнесе(МСБ) в условиях пандемии COVID-19, меры оказания помощи государства во время пандемии.*

*Ключевые слова: малый и средний бизнес, пандемия, цифровые технологии*

## SMALL AND MEDIUM BUSINESS IN CONDITIONS OF DIGITALIZATION IN RUSSIA

Mamiy Sima, candidate of economic sciences, associate professor  
Storozhenko Mikhail, student of the faculty of finance and credit  
Chekemes Anna, student of the faculty of finance and credit,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article considers the features of accelerated transitio to digital technologies in small and medium business (SMB) during the pandemic of COVID-19, the state relief measurs during the pandemic.*

*Key words: small and medium busines, pandemic, digital technologies*

Малое и среднее предпринимательство (МСП) является необходимым и важным компонентом любой развитой хозяйственной системы.

Стабильное улучшение сектора МСП в долговременной перспективе подразумевает существенную государственную помощь, в первую очередь малых и средних инновационных предприятий и соответствующих инфраструктурных объектов - кластеров, бизнес-инкубаторов, технопарков, научных парков, венчурных фондов, гарантийных фондов, фондов прямых инвестиций, воплощенную в виде инвестиционных проектов, планов, единой кредитной и налоговой политики.

В Соответствии со сведениями Росстата, на территории нынешней Российской Федерации число малых предприятий регулярно увеличивается. Часть малого и среднего бизнеса в стране составляет примерно 20% ВВП.

В России есть множество различных программ Минэкономразвития, которые связаны с предоставлением субсидий из Федерального бюджета, чтобы оказывать помощь субъектам малого и среднего бизнеса. Для этих программ задействуют все отрасли экономики. Государство предоставляет различные прямые и не прямые методы поддержки идей малого предпринимательства. Реализует данные программы поддержки уполномоченный орган в субъекте Российской Федерации.

Малое предпринимательство – один из наиболее быстро развивающихся сегментов социально-экономической жизни Краснодарского края. Благодаря своей многочисленности малые предприятия играют значительную роль в развитии экономики края[2].

Пандемия, начавшаяся в 2020 году, сильно повлияла на экономику России. Ограничения значительно сказались на малом и среднем бизнесе. Государство приняло различные меры поддержки МСБ, например:

- освобождение предпринимателей от налогов (II квартал 2020 года) (Федеральный закон от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»);

- налоговые каникулы (пострадавшим отраслям) (Постановление от 24 апреля 2020 года №570; Постановление от 2 апреля 2020 года №409; Федеральный закон от 1 апреля 2020 г. N 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ»)

- мораторий на проверки (Постановление Правительства от 30 мая 2020 г. № 792; Постановление Правительства от 02 апреля 2020 г. № 409; Федеральный закон от 01 апреля 2020 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ»)

Цифровые технологические процессы находятся в центре современных дебатов об экономическом развитии из-за их обширного применения в период пандемии COVID-19. Несмотря на то, что нет практически никаких колебаний в том, что пандемия обостряет введение новейших технологий, технический прогресс уже изменил общество за минувшие два десятилетия.

Нельзя выпускать из виду возможный риск, который увеличивается при применении предприятиями малого и среднего бизнеса цифровых технологий. Главные предпосылки увеличения риска – это не только выпуск инновационного продукта, но и рост финансирования данного процесса[4]. Одним из основных условий для МСБ в рамках цифровой экономики является высококвалифицированные работники и также доступ к современной информации, необходимой для ведения МСБ на современных цифровых платформах.

Страхи перед безработицей, вызванной роботизацией, увеличиваются, так как задачи, которые обычно выполняют люди, все больше и больше выполняются с применением роботов и искусственного интеллекта. На самом деле, количество роботов, которые работают во всем мире, стремительно увеличивается.

Однако технология способна выступить также и создателем рабочих мест. Увеличение производительности, спровоцированное цифровыми технологиями, способно помочь малому и среднему бизнесу расширяться. Цифровые платформы имеют все шансы формировать новые профессии и рабочие места. Малый и средний бизнес способен выйти на удаленные рынки, не имеющие инфраструктуры.

Еще до начала пандемии некоторые разновидности технического прогресса были особенно видны. Развивающееся общество требует адаптивных способностей, которые дают возможность сотрудникам проще переключаться от одной задачи к другой. Цифровые технологии скорректировали условия работы.

Пандемия увеличила ранее существовавшие тенденции и повысила значимость определенных политических ответных мер. Фирмы стали преимущественно вкладывать в собственную способность осуществлять малый и средний бизнес через интернет, для того чтобы быть наиболее устойчивыми к возможным блокировкам.

Нужно совершенствовать меры государственной поддержки МСБ на территории Краснодарского края. Это обеспечит рост налогооблагаемой базы, увеличит количество рабочих мест в крае [1].

Значимость малого и среднего бизнеса трудно переоценить. Он является одним из важнейших условий создания экономической базы края и страны в целом.

Благодаря своей гибкости малые и средние предприятия способны в короткие сроки приспосабливаться к сложным изменениям экономического роста, содействовать качественному развитию экономики и решению проблем, касательно занятости населения.

Таким образом, малый и средний бизнес ждет от государства понятных и четких сигналов о том, куда и как развиваться, а именно: упрощать процессы создания бизнеса, способствовать выходу товаров на рынок, снижать налоги на стадии роста, улучшать подготовку самого предпринимателя, выдавать субсидии, гранты и самое главное, предоставлять кредиты по доступным ставкам [5]

Таким образом, пандемия ускорила процесс цифровизации бизнеса. Предприятия малого и среднего бизнеса, которые не начали процесс изменения, сокращают собственные возможности успешного взаимодействия и благополучного бизнеса в будущем. В течение многих лет компании малого и среднего бизнеса понемногу переходили к цифровым технологиям, со временем приспосабливаясь к изменяющемуся поведению покупателей. Сейчас пандемия приблизила потребность перехода на цифровые технологии. Компании должны иметь цифровое присутствие, для того чтобы быть актуальными для клиентов и конкурентоспособными на рынке.

#### Список литературы

1. Андреев С.Ю., Бочкова Т.А., Мамий С.А. Совершенствование форм государственного регулирования предпринимательской деятельности на территории Краснодарского края // Новые технологии. 2020. №1. С. 96-108.
2. Бочкова Т.А. Совершенствование организационно-экономического механизма управления продовольствием в условиях трансформации экономики // Проблемы и перспективы развития аграрного рынка. Сборник научных статей. под редакцией М.П. Дулина. Краснодар, 2013. С. 138-148.
3. Бурковский П.В. Совершенствование управления социальной сферой сельских территорий в краснодарском крае // Труды Кубанского государственного университета. 2011. №32. С. 47-51.
4. Буров В.Ю., Капитонова Н.В., Кайбалина Н.Б. О роли малого предпринимательства и образования в развитии цифровой экономики // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 4. – с. 44-49.
5. Кузнецова Т.В., Бочкова Т.А. Развитие малого и среднего бизнеса в России // Информационное общество: современное состояние и перспективы развития: сборник материалов VIII международного форума. Краснодар, 2017. С. 388-390.
6. Сигидов Ю.И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности: учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Краснодар, 2018. 101 с.
7. Мороз Н.Ю. Особенности инвестирования в малый и средний бизнес сельского хозяйства / Мороз Н.Ю., Перепелица А.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 509-513.

## ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СИСТЕМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель  
Чан Ника Куанговна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье представлена характеристика региональных транспортных систем Республики Беларусь, выделенных на основе административно-территориального деления, по единому перечню критериев.*

*Ключевые слова: региональная транспортная система, элементы транспортной системы, инфраструктура*

## FEATURES OF REGIONAL TRANSPORTATION SYSTEMS OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Aliaksandrava Sviatlana, senior lecturer  
Chan Nika, student of the economics faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article presents the characteristics of the regional transport systems of the Republic of Belarus, allocated on the basis of administrative-territorial division, according to a single list of criteria.*

*Key words: regional transport system, elements of the transport system, infrastructure*

Транспортная система Республики Беларусь, как и любая другая крупная система, может быть представлена совокупностью составляющих ее элементов: транспортная инфраструктура, предприятия отрасли, транспортные средства, система управления [1, с. 39]. Однако следует понимать, что развитие транспорта в стране не происходит равномерно. Поэтому важно рассматривать национальную транспортную систему как комплекс более мелких систем, деление на которые может производиться, в том числе, согласно административно-территориальному принципу. В качестве региональных транспортных систем, в таком случае, выступают: Брестская, Витебская, Гомельская, Гродненская, Минская и Могилевская области.

Выявление особенностей региональных транспортных систем, полученных в результате декомпозиции, является одним из наиболее эффективных методов изучения более крупной системы – национальной. При этом следует учитывать взаимодействие структурных элементов не только внутри одной подсистемы, но и в разрезе нескольких подсистем.

В рамках исследования был сформирован перечень критериев, согласно которому может быть дана характеристика любой транспортной системы, вне зависимости от ее размера (рисунок 1).

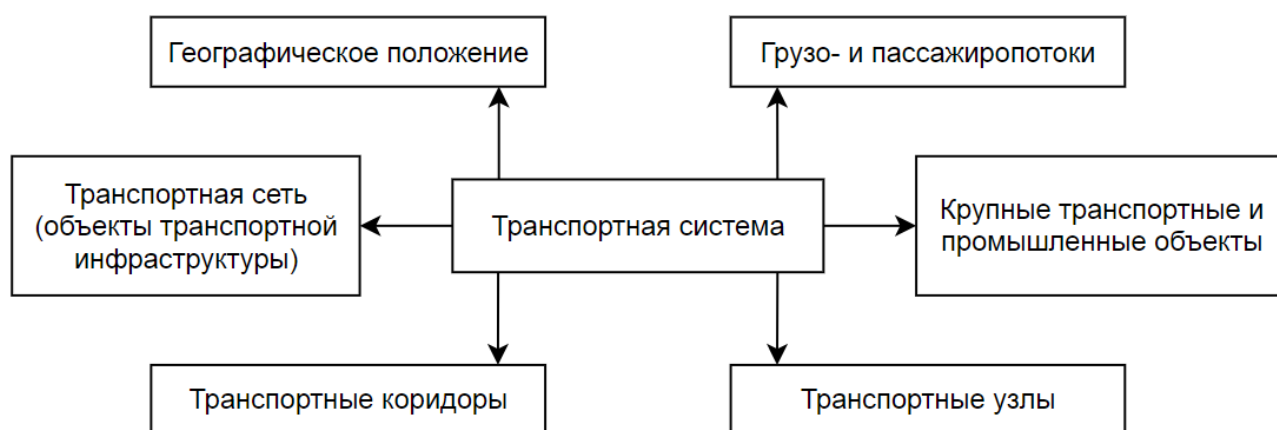


Рисунок 1 – Критерии оценки транспортной системы

С использованием представленных критериев была дана характеристика региональным транспортным системам Беларуси.

1 Брестская область. Брестская область располагает одной из самых развитых транспортных сетей в Беларуси, имея при этом важнейшие пути для осуществления перевозок различными видами транспорта. Во многом нахождение путей на территории области определено ее географическим положением – на юго-западе страны – и границами с Украиной и Польшей (граница с Польшей по совместительству является границей с Европейским союзом).

Брестская область является единственной в республике, в каждом из районов которой имеются железнодорожные пути. Крупные железнодорожные узлы расположены в Бресте, Барановичах, Лунинце и Жабинке. Брестский железнодорожный узел – один из крупнейших в Центральной Европе, он обеспечивает транзит стран СНГ со странами Западной Европы. Станция Барановичи является одной из двух по стране, имеющей наибольшее количество направлений железных дорог. Станция Ситница в Лунинецком районе – одна из самых загруженных (по погрузке) в Беларуси.

Через область проходят международные и важные внутренние автомобильные пути: М1–Е30, М10, М11–Е85, М12. Крупнейшей коммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность на рынке автотранспортных услуг, является ОАО «Брестоблавтотранс».

На территории расположены два водораздельных соединительных канала: Днепро-Бугский и Огинский, что представляет возможность Брестской области использовать реки для международного речного судоходства. Брестский речной порт расположен на берегу реки Мухавец, основным его предназначением является переработка навалочных грузов, однако также осуществляются пассажирские перевозки (в рамках экскурсий). Речной порт Микашевичи находится в водах Микашевичского канала (река Припять) и является специализированным портом по отгрузке строительным материалов –продукции РУПП «Гранит». Речной порт Пинск на реке Пина предназначен для переработки тарно-штучных и навалочных грузов.

В г. Бресте расположен международный всепогодный аэропорт, который имеет одну взлетно-посадочную полосу и служит пунктом для осуществления воздушных пассажирских и грузовых перевозок. Абсолютное большинство рейсов предоставляется авиакомпанией «Belavia», в частности это регулярные рейсы в Калининград (сезонно) и чартерные – в Турцию, Болгарию, Египет и Черногорию.

По территории Брестской области проходит нефтепровод «Дружба» (северная ветка), обеспечивая при этом российской нефтью Польшу и Германию. Транзит российского природного газа через территорию области обеспечивается по следующим газопроводам: «Ивацевичи – Долина» и «Кобрин – Брест – Госграница».

Крупнейшим транспортным узлом области является город Брест, который включает все виды путей сообщения. В городе расположена свободная экономическая зона, размещенная непосредственно у границы ЕС и обеспеченная свободным доступом к рынкам ЕАЭС и к главным путям сообщения. Крупными промышленными центрами являются города Барановичи, Пинск, Кобрин и Береза.

2 Витебская область. За счет выгодного географического положения Витебская область имеет самый высокий экспортный потенциал среди регионов Республики Беларусь. Это выражается одновременным наличием границ с Россией и странами Европейского Союза: Латвией и Литвой, соответственно, кратчайший путь между ними проходит по территории области, на севере страны.



По территории области проходят международные железные дороги, которые соединяют Россию с Украиной, Польшей, Литвой. Крупные железнодорожные узлы обслуживаются Витебским отделением Белорусской железной дороги и расположены в Витебске, Полоцке и Орше. Витебский узел работает в четыре направления: Орёл, Даугавпилс, Жлобин, Новосокольники. Полоцк же является местом пересечения железнодорожных магистралей с северо-запада на юго-восток. Станция Орша является важнейшим звеном в железнодорожной сети Беларуси и стран СНГ, так как располагается на пересечении двух транспортных коридоров; она, наравне со станцией Барановичи, имеет наибольшее количество направлений железных дорог.

По территории области проходят следующие магистрали: М1–Е30, М3 и М8–Е95. На пересечении двух основных автомобильных магистралей: М1 и М8, являющихся также частями международных транспортных коридоров, классифицируемых как РЕ2 и РЕ9, расположен автомобильный логистический терминал города Орша. Его развитие тесно связано с мультимодальным промышленно-логистическим комплексом «Бремино-Орша» в поселке Болбасово. Крупнейшим автотранспортным предприятием области, осуществляющим перевозки как на территории Беларуси, так и за ее пределы, является «Витебскоблавтотранс».

Витебская область не отличается развитым судоходством. По территории протекают несколько рек, самые крупные из которых: Западная Двина и Днепр. Перевозки осуществляются со стороны Могилевского порта, заканчиваясь немногим дальше Орши. Своего порта Витебская область не имеет.

На территории области, в городе Витебск, расположен международный аэропорт. Регулярные перевозки осуществляются только в Калининград (сезонно), в то время как чартерные рейсы идут в следующих направлениях: Турция, Болгария и Египет.

Перекачка российской нефти осуществляется по магистральным нефтепроводам «Сургут – Полоцк», «Унеча – Полоцк», «Полоцк – Венспилс» и «Полоцк – Биржай», которые являются частью системы нефтепроводов «Дружба» и на пересечении которых находится филиал по транспортировке нефти «Новополоцк». Транзит же газа обеспечивается системой «Ямал-Европа» по газопроводу «Торжок – Минск – Ивацевичи».

Крупнейшими транспортными узлами являются города Витебск, Полоцк и Орша. Важным для развития транспортной инфраструктуры,

в особенности автомобильных и железнодорожных путей, является расположение свободной экономической зоны – в Витебске.

3 Гомельская область. Гомельская область расположена в юго-восточной части страны и граничит с Россией и Украиной. Географическое положение области предопределило ее развитие как транспортного узла, через который проходят пути, обеспечивающие связи между Азией и Европой, Балтийским регионом с Черным морем.

Гомельская область имеет обширную сеть железных дорог. Транзитное значение имеют пути, связывающие Россию с Украиной, Украину с Литвой и Латвией. Крупнейшими железнодорожными узлами являются города Гомель, Жлобин и Калинковичи. В городе Мозырь расположена станция Барбаров – одна из самых грузонапряженных (по погрузке) в Республике Беларусь.

Основными автомобильными дорогами области являются М5–Е271, М8–Е95, М10. Наиболее густая сеть дорог приходится на Лоевский, Гомельский, Кормянский, Чечерский, Жлобинский, Речицкий районы. Самый крупный автомобильный перевозчик в области – ОАО «Гомельоблавтотранс».

Для Гомельской области особенно важно развитие речного транспорта. На территории региона расположены три речных порта: Гомель, Речица и Мозырь, которые обеспечивают сообщение по рекам Сож, Днепр и Припять соответственно. Важнейшими объектами водных путей являются два судостроительно-судоремонтных завода: Гомельский и Речицкий.

На территории областного центра, Гомеля, функционирует международный аэропорт, который обслуживается авиакомпанией «Belavia». Основным направлением, по которому осуществляются различные виды рейсов – Россия.

Транзит нефти по территории области осуществляется по нефтепроводам «Мозырь – Броды» и «Унеча – Мозырь», газа – по газопроводам «Щорс – Гомель – Минск» и «Торжок – Долина».

Крупнейшими транспортными узлами, находящимися на пересечении железнодорожных и автомобильных дорог, являются Гомель, Калинковичи, Мозырь, Жлобин и Речица. На пересечении основных транспортных магистралей, соединяющих Европу и Азию, в городе Гомель расположена свободная экономическая зона. На территории области функционируют два логистических центра: ТЛЦ «Гомель-Белтаможсервис» и ЛЦ «Высотка логистик».

4 Гродненская область. Гродненская область, располагающаяся на

западе Республики Беларусь, имеет достаточно выгодное географическое положение за счет границ с двумя странами ЕС: Польшей и Литвой.

Железнодорожная сеть региона является наименее загруженной среди всех областей республики. Максимальный объем движения достигается на линии Молодечно – Вильнюс. По территории области проходят международные железнодорожные линии, которые связывают ее со странами-соседями. Крупнейшие железнодорожные узлы области – города Лида и Гродно, среди менее крупных выделяются Мосты и Волковыск.

По территории проходят следующие автомагистрали: М6–Е28, М7–Е28, М11–Е85, связывающие Гродненскую область не только с другими областями Республики Беларусь, но и со странами Европы и СНГ. Направлениями главных автомобильных трасс являются Минск, Вильнюс, Барановичи и Брест. Главный автомобильный перевозчик в области – ОАО «Гродноблавтотранс».

В настоящее время в Гродненской области отсутствует сеть водного транспорта. Какое-то время существовал порт в городе Гродно, судоходство производилось по рекам Неман и Шара, однако ввиду падения уровня воды деятельность по перевозкам была остановлена.

На территории области, в городе Гродно, находится международный аэропорт, имеющий возможность принимать самолеты любого класса. Перевозки производятся в такие страны, как Турция, Болгария, Египет, Черногория, Тунис и Дания.

Трубопроводный транспорт области представлен разветвленной сетью газопроводов, самыми крупными из которых являются «Ямал – Европа», «Минск – Вильнюс» и «Ивацевичи – Вильнюс».

На границе с Польшей расположен транспортно-логистический центр «Бремино-Берестовица», а в городе Гродно находится одна из шести свободных экономических зон Беларуси – «Гродноинвест».

**5 Минская область.** Минская область является центральной и граничит со всеми другими областями республики. Расположение области на пересечении основных транспортных маршрутов, связывающих Западную Европу и Восток, регионы Черноморского побережья и страны Балтии, а также нахождение на территории области столицы определило ее усиленное развитие как в сфере транспорта, так и в экономике в целом.

Через территорию области проходит магистраль, связывающая Россию со странами Европы и имеющая при этом достаточно высокую

интенсивность грузовых и пассажирских поездов: Орша – Минск – Барановичи – Брест. Железнодорожная сеть также связывает страны Балтии и южные государства СНГ. Огромное значение имеет наличие железнодорожных линий и для крупных промышленных объектов, например, для предприятия «Беларуськалий» линия Барановичи – Слуцк – Осиповичи является главным способом вывоза калийных удобрений. Крупные железнодорожные узлы области: Минск и Молодечно.

По Минской области проходят главные автомагистрали страны: М1–Е30, М2, М3, М4, М5–Е28, М6, М7–Е28, в том числе кольцевые автомобильные дороги вокруг города Минска М9 и М14. Обслуживание предприятий, организаций и населения Минской области пассажирскими и грузовыми перевозками обеспечивает ОАО «Миноблавто-транс».

Минская область не располагает развитой сетью речного транспорта, порты на территории также отсутствуют. Однако некоторое количество перевозок ведется со стороны Бобруйского порта по реке Березина в направлении города Борисов.

На территории области расположен главный международный аэропорт Беларуси – Национальный аэропорт «Минск». Перевозки предоставляются не только белорусскими («Belavia» и «ТрансАвиа-Экспорт»), но и иностранными авиакомпаниями.

Транзит российского газа через территорию Минской области обеспечивается по следующим газопроводам: «Торжок – Минск – Ивацевичи» и «Минск – Вильнюс».

Крупнейшими предприятиями области являются «Беларуськалий», два ликероводочных предприятия «Аквадив» и «Завод Бульбашъ», оператор АЗС «РН-Запад» и логистический оператор «Белтаможсервис». В г. Минск расположена одна из свободных экономических зон республики.

6 Могилевская область. Могилевская область – самый восточный регион Беларуси, имеющий общие границы с Россией. Расположение на территории международного транспортного коридора (РЕ9) способствовало развитию транзитного потенциала области как связующего звена между странами СНГ (прежде всего Россией) и странами ЕС. Для иностранных компаний размещение своих производственных и логистических подразделений в пределах Могилевской области –выгоднее всего.

Железные дороги напрямую связывают Могилевскую область со

всеми регионами Беларуси, Россией, Украиной, Молдовой и странами Балтии. Основными железнодорожными линиями являются Витебск – Орша – Могилев – Жлобин, Жлобин – Бобруйск – Минск, Орша – Кричев – Унеча (Россия), Кричев – Могилев – Осиповичи. Крупнейшие железнодорожные узлы области: Могилевский, Осиповичский, Кричевский, Бобруйский и Слуцко-Калийный. Станция Калий является одной из самых грузонапряженных (по погрузке) в стране.

Через территорию Могилевской области проходят магистрали М4, М5 и М8–Е95. Основные автомобильные дороги: Санкт-Петербург – Витебск – Шклов – Могилев – Быхов – Гомель – Киев – Одесса; Могилев – Березино – Минск; Минск – Осиповичи – Бобруйск – Гомель, Могилев – Чериков – Костюковичи. На территории области действует автотранспортное предприятие ОАО «Могилевоблавтотранс».

В системе водного транспорта области работают порты Бобруйск и Могилев, которые осуществляют свою деятельность по рекам Березина и Днепр соответственно. К Гомельскому порту по реке Сож также осуществляются перевозки со стороны Славгорода.

На территории области расположен международный аэропорт, который позволяет производить рейсы авиакомпании «Belavia» в Турцию, Болгарию, Египет, Черногорию и Тунис.

По магистральному газопроводу «Торжок – Долина» обеспечивается транзит российского природного газа. Нефть идет по нефтепроводу «Дружба», проходя при этом на территории области ЛПДС «Горки».

В Могилевской области расположено множество крупных промышленных предприятий, среди которых «Могилевхимволокно», «Могилевлифтмаш», «Бабушкина крынка», «Красный пищевик» и многие другие. В Могилеве действует крупный транспортно-логистический центр «Могилев-Белтаможсервис» и свободная экономическая зона «Могилев».

За региональными транспортными системами Беларуси закрепился ряд особенностей, которые определяют направление их развития и потенциал, однако нельзя отрицать и наличие факторов, которые являются одинаковыми для любого региона и определяют развитие уже всей республики в целом.

В связи с этим следует отметить следующие характеристики, присущие региональным транспортным системам Беларуси:

- использование потенциала региона, определенного его геогра-

фическим положением, в частности наличием границ с другими регионами Беларуси или другими странами;

– использование положения региона на пересечении важных транспортных путей, объединяющих страны-соседи Беларуси по кратчайшим маршрутам [2];

– нахождение транспортных узлов в областных и других крупных городах региона;

– контроль большого объема автомобильных перевозок посредством осуществления деятельности государственных автотранспортных предприятий, соответственно, низкий уровень конкуренции [3, с. 79];

– высокая степень вовлеченности областей в программу по транспортировке российских нефти и газа в Беларусь и другие страны;

– расположение аэропортов в областных городах, причем большая часть рейсов приходится на чартерные перевозки авиакомпании «Belavia» в Турцию, Болгарию, Египет;

– развитие транспортной инфраструктуры в местах скопления крупных транспортных или промышленных объектов, в частности свободных экономических зон.

Другие важные показатели, характеризующие региональные транспортные системы страны представлены в таблице 1 на основе [4].

Таблица 1 – Основные показатели наземной транспортной инфраструктуры областей Республики Беларусь

| Показатель   | Области Республики Беларусь |                |                 |                       |              |                  |
|--|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------------------|--------------|------------------|
|  | Брест-<br>ская              | Витеб-<br>ская | Гомель-<br>ская | Грод-<br>нен-<br>ская | Мин-<br>ская | Могилев-<br>ская |
| Площадь территории, км <sup>2</sup>  | 32 787                      | 40 050         | 40 372          | 25 127                | 39 843       | 29 068           |
| Протяженность железнодорожных путей, км  | 1 013,4                     | 1 190,8        | 910,6           | 677,4                 | 870,3        | 817,3            |
| Плотность железнодорожных путей, км на 1000 км <sup>2</sup> территории                   | 30,9                        | 29,7           | 22,6            | 27,0                  | 21,8         | 28,1             |
| Протяженность автомобильных дорог, км  | 13 568                      | 20 369         | 14 835          | 14 960                | 23 609       | 15 436           |
| Протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием, км                                | 12 847                      | 16 770         | 12 969          | 13 708                | 21 158       | 11 688           |
| Плотность автомобильных дорог с твердым покрытием, км на 1000 км <sup>2</sup> территории | 391,8                       | 418,7          | 321,2           | 545,5                 | 526,4        | 402,1            |

Данные таблицы 1 показывают, что наиболее развитая железнодорожная инфраструктура имеется в Брестской и Витебской области. Гродненская и Могилевская области, при своих относительно небольших размерах, также имеют достаточно широкую сеть железнодорожных путей, в то время как Гомельская и Минская области, располагая большим количеством территории, не так развиты в данном отношении.

Данные по плотности автомобильных дорог с твердым покрытием позволяют сделать вывод о том, что, хотя протяженность дорог Гродненской области существенно уступает Минской, принимая во внимание площадь их территории, обе они являются лидерами по уровню развитости дорожной инфраструктуры. Наименьшей плотность дорог обладает Гомельская область, которая имеет при этом наиболее обширные территории. Характеристика региональных транспортных систем по общей протяженности дорог, в целом, идентичная.

Таким образом, при изучении транспортных систем регионов Республики Беларусь было выявлено множество как сходств, так и различий. В рамках исследования была дана характеристика областных транспортных систем, согласно всем элементам разработанного перечня критериев.

#### Список литературы

1. Чернышева, Н. В. Транспортная система региона: состав и роль в пространственном развитии / Н. В. Чернышева // Экономический журнал. – 2020. – № 1(57). – с. 39-48.
2. Международные транспортные коридоры [Электронный ресурс] // Министерство транспорта и коммуникаций Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.mintrans.gov.by/ru/activity-roadmanagement-ctstructure-coridori-gu/>. – Дата доступа: 18.04.2021.
3. Иванов, Ф. Ф. Основные направления совершенствования механизма государственного регулирования транспортных услуг Беларуси / Ф. Ф. Иванов // Фотинские чтения. – 2014. – № 2(2). – с. 79-89.
4. Регионы Республики Беларусь, 2020 (Том 1) [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public\\_compilation/index\\_18078/](https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_18078/). – Дата доступа: 18.04.2021.

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НА ВЫСОКОКОНКУРЕНТНОМ РЫНКЕ

Александрова Светлана Александровна, старший преподаватель  
Королева Юлия Алексеевна, студентка экономического факультета,  
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье рассмотрены особенности рынка транспортно-экспедиционных услуг в Республике Беларусь, выявлены его лидеры. Проведено сравнение показателей, характеризующих транспортно-логистические и экспедиционные услуги в целом по стране, с аналогичными показателями транспортно-логистического центра. Предложены направления совершенствования транспортно-экспедиционного обслуживания и укрепления позиций фирмы на высококонкурентном рынке.*

*Ключевые слова: предприятие, экспедиционные услуги, перевозка грузов, транспортно-логистический центр.*

## DIRECTIONS FOR IMPROVING FREIGHT FORWARDING SERVICES IN A HIGHLY COMPETITIVE MARKET

Aliaksandrava Sviatlana, senior lecturer  
Koroleva Yulia, student of the economics faculty,  
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

*The article considers the features of the market of freight forwarding services in the Republic of Belarus, identifies its leaders. The comparison of indicators characterizing transport and logistics and forwarding services in the whole country with similar indicators of the transport and logistics center is carried out. The directions for improving freight forwarding services and strengthening firm's position in the highly competitive market are proposed.*

*Keywords: company, forwarding services, cargo transportation, transport and logistics center*

В настоящее время достаточно перспективным и бурно развивающимся видом услуг является сфера грузовых перевозок и связанная с ней транспортная экспедиция. Современные требования грузовладельцев, высокий уровень конкуренции и взаимоотношения с внешней сре-



дой вынуждают компании транспортной отрасли к поиску новых инструментов и путей развития, использованию новых подходов для привлечения и удержания клиентов.

В условиях глобализации современной экономики повышение эффективности доставки грузов входит в приоритетные направления сокращения издержек промышленных предприятий, торговли и сферы услуг. В связи с этим в последнее время явно наметилась тенденция выделения транспортно-экспедиционного обслуживания в самостоятельную отрасль транспортного комплекса.

На 1 января 2020 г. в Республике Беларусь 1774 организации осуществляли логистическую, транспортно-экспедиционную деятельность. Из этого следует, что внутри страны на рынке транспортно-экспедиционного обслуживания складывается высокий уровень конкуренции. В верхних строках поисковых сервисов Яндекс и Google на запрос о крупных предприятиях рассматриваемой сферы функционирования в топе названий: РТЭУП «БЕЛИНТЕРТРАНС – транспортно-логистический центр», РУП «БЕЛТАМОЖСЕРВИС», ООО «Jenty Spedition», ООО «Kraft Trans», ООО «STA Logistic», ООО «TransConsult Brest», ООО «TransGroupLogistic», ООО «Asstra Weißrussland», ООО «TELS», ООО «Militzer & Münch». Каждое предприятие имеет свою специфику транспортно-экспедиционного обслуживания и ориентацию на различные виды транспорта. Следовательно, каждому предприятию, занимающему на данном рынке свою нишу, следует уделять внимание формированию конкурентных преимуществ и совершенствовать процесс оказания услуг.

Оценка деятельности транспортно-экспедиционной фирмы выполнялась на примере «БЕЛИНТЕРТРАНС – транспортно-логистический центр» – официального экспедитора и логистического оператора Белорусской железной дороги, который предоставляет полный комплекс услуг по перевозке груза в экспортном, импортном, транзитном и во внутриреспубликанском сообщениях. Железнодорожный транспорт является одним из лидеров транспортной отрасли страны, тесно конкурируя с автомобильным. Его развитие способствует успешной работе всех предприятий, входящих в структуру Белорусской железной дороги.

Для оценки основных показателей, характеризующих развитие рынка транспортно-экспедиционных услуг составлены: таблица 1, в которой отражены результаты работы всех предприятий, занимаю-

щихся транспортно-логистическим и экспедиционным обслуживанием в Республике Беларусь, и таблице 2, в которой представлена структура транспортно-экспедиционных услуг по всем видам транспорта, функционирующим в стране.

Таблица 1 – Объем услуг, оказанных организациями, осуществляющими, логистическую, транспортно-экспедиционную деятельность в миллионах белорусских рублей

| Показатель                             | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста, %        |                      |
|--|----------|----------|----------|----------------------|----------------------|
|  |          |          |          | 2018 год к 2017 году | 2019 год к 2018 году |
| Объем логистических услуг              | 296,7    | 302,2    | 438,5    | 101,9                | 145,1                |
| Объем транспортно-экспедиционных услуг | 3 795,0  | 4 372,5  | 4 671,1  | 115,2                | 106,8                |
| в том числе по видам транспорта:       |          |          |          |                      |                      |
| автомобильный                          | 2 001,0  | 2 219,4  | 2 329,5  | 110,9                | 105,0                |
| внутренний водный, морской             | 153,2    | 163,6    | 200,7    | 106,8                | 122,7                |
| железнодорожный                        | 1590,9   | 1 927,7  | 2 062,5  | 121,2                | 107,0                |
| воздушный                              | 50,0     | 61,9     | 78,4     | 123,8                | 126,7                |

Таблица 2 – Структура транспортно-экспедиционных услуг по видам транспорта, в процентах

| Вид транспорта             | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|----------------------------|----------|----------|----------|
| Автомобильный              | 52,73    | 50,76    | 49,87    |
| Внутренний водный, морской | 4,03     | 3,74     | 4,3      |
| Железнодорожный            | 41,92    | 44,09    | 44,15    |
| Воздушный                  | 1,32     | 1,41     | 1,68     |

Транспортно-логистический центр Минск является главным филиалом БЕЛИНТЕРТРАНС. Его основной деятельностью является предоставление малому, среднему и крупному бизнесу широкого спектра терминальных и транспортно-экспедиционных услуг, таких как:

- заключение договоров на обслуживание станцией;
- расчет стоимости услуг станции;
- предварительное уведомление грузополучателя о подходе груза на станцию;
- оформление перевозочного документа на получение груза по доверенности;

- составление копии документов (учетной карточки, памятки приемосдатчика, ведомости подачи и уборки вагонов) по просьбе грузоотправителя, грузополучателя;

- оформление вместо грузоотправителя заявки на перевозку грузов в электронном виде.

Основные показатели транспортно-экспедиционной деятельности ТЛЦ Минск за 2017-2019 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели транспортно-экспедиционной деятельности ТЛЦ Минск. Стоимостные показатели в тысячах белорусских рублей

| Показатель   | 2019 год | 2018 год | 2017год | Темп роста, %        |                      |
|--|----------|----------|---------|----------------------|----------------------|
|  |          |          |         | 2018 год к 2017 году | 2019 год к 2018 году |
| Объём грузопереработки, тыс.тонн   | 4 420,4  | 5 559,9  | 3 229,5 | 172,16               | 79,51                |
| Общая выручка от оказания транспортно-логистических услуг с НДС          | 14 765   | 14 674   | 9 795   | 149,81               | 100,62               |
| Выручка от транспортной обработки грузов, хранения и складирования с НДС | 12 920   | 13 130   | 9 765   | 134,46               | 98,4                 |
| Выручка от организации перевозок груза                                   | 1 845    | 1 544    | 0       | -                    | 119,5                |
| Экспорт транспортных услуг, тыс. долларов США                            | 0        | 0        | 8,5     | -                    | -                    |
| Общая выручка от оказания транспортно-логистических услуг без НДС        | 11 812   | 11 739,2 | 7 836   | 149,81               | 100,62               |

Объём грузопереработки в 2018 г. увеличился на 72,16 % по сравнению с 2016 г., но в 2019 году – уменьшился на 20,49 % относительно предыдущего года.

Общая выручка от оказания транспортно-логистических услуг в 2018 г. возросла на 49,81 % относительно 2017 г., а в 2019 г. – на 0,62 %.

Анализируя её структуру, можно заметить, что основной состав выручки от оказания транспортно-логистических услуг приходится на транспортную обработку, хранение и складирование грузов. Это связано с разделением основных функций между филиалами БЕЛИНТЕР-ТРАНС. С 2018 г. предприятие начало получать выручку от организации перевозок груза, её прирост в 2019 г. составил 119,5 %.

Начиная с 2018 г. ТЛЦ Минск не занимается экспортом транспортных услуг, хотя в 2017 г. данное направление деятельности принесло 8,5 тыс. долл. США. Из этого следует, что предприятие в последнее время полностью ориентируется на внутренние клиентуры.

Таким образом, транспортно-логистический центр Минск достаточно эффективно работает как филиал монополистического республиканского транспортно-экспедиционного унитарного предприятия «БЕЛИНТЕРТРАНС – транспортно-логистический центр» Белорусской железной дороги, но в качестве отдельного предприятия не реализует возможные направления развития своей деятельности, которые могли бы сделать показатели его деятельности более стабильными, снизить зависимость от работы Белорусской железной дороги и снизить связанные с этим риски, и в перспективе вывести его на лидирующие позиции на рынке транспортно-логистических и экспедиционных услуг.

Исходя из этого, можно предложить следующие направления совершенствования транспортно-экспедиционной деятельности в транспортно-логистическом центре Минск:

- 1) расширение рынка продаж путём осуществления экспорта транспортно-логистических услуг в страны СНГ и Европы;
- 2) активное проникновение в сегмент автомобильных перевозок;
- 3) расширение номенклатуры оказываемых услуг;
- 4) развитие смешанных и мультимодальных перевозок.

#### Список литературы

1. Официальный сайт – Белорусская железная дорога [Электронный ресурс]. – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://www.rw.by/>. – Дата доступа: 11.04.2021.
2. Государственное предприятие БТЛЦ экспедирование грузов [Электронный ресурс]. – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://belint.by/>. – Дата доступа: 13.04.2021.
3. Компания Транспортно-логистический центр Минск БЖД [Электронный ресурс]. – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://tlcminsk.by/>. – Дата доступа: 14.04.2021.
4. Транспорт в Республике Беларусь 2020: Статистический сборник [Электронный ресурс]. – Минск, 2021. – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public\\_compilation/index\\_17392/](https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_17392/). – Дата доступа: 15.04.2021.

**УДК: 338.60**

## **РАЗВИТИЕ НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ИННОВАЦИОННОМ ПРОЦЕССЕ АПК УЗБЕКИСТАНА**

Арзуова Шаргуль Ансатбаевна, канд. экон. наук, доцент  
Махаматдинов Абдул-Азиз Караматдинович, студент  
Нукусский филиал Ташкентского университета информационных технологий  
имени Мухамада аль-Хоразмий, Республика Узбекистан

*Статья посвящена вопросам исследования развития инновационных процессов в агропромышленном комплексе в условиях модернизации национальной экономики.*

*Ключевые слова: инновация, информационная технология, модернизация, агропромышленное производство, конкуренция*

## **DEVELOPMENT OF NEW TECHNOLOGIES IN THE INNOVATION PROCESS OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF UZBEKISTAN**

Arzuova Shargul, candidate of economic sciences, associate professor  
Mahamatdinov Abdul-Aziz, student  
Nukus Branch of Tashkent University of Information Technology named after Muhammad al-Khwarazmiy, Republic of Uzbekistan

*The article is devoted to the study of the development of innovative processes in the agro-industrial complex in the context of the modernization of the national economy.*

*Keywords: innovation, information technology, modernization, agro-industrial production, competition*

В целях обеспечения исполнения Указа Президента Республики Узбекистан от 23 октября 2019 года № УП–5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020–2030 годы».

С наступлением каждого года человечество плавно перетекло в третье десятилетие третьего тысячелетия. Новые технологии активно проникают во все сферы жизнедеятельности, в том числе, и в аграрную науку и индустрию. Использование современных технологий - один из

главных факторов роста конкурентоспособности национального агропромышленного комплекса.

Растущий и непрерывный спрос на рынке продовольствия, растущие требования к продукции, необходимость производства более широкого ассортимента, оптимизация и реорганизация всех структур АПК с целью повышения эффективности аграрной деятельности — все эти процессы обязательным образом завязаны на ускоренном внедрении новых технологий в отечественный АПК. Именно инновационную деятельность можно определить в качестве ключевого фактора развития отечественного АПК. Внедрение новых технологий послужит импульсом для структурной перестройки существующего аграрного рынка, его конкурентоспособности на внешних рынках, стабильности и соответствия требованиям современности.

Среди приоритетов важное место занимает активное развитие собственного производства сельхозтехники и оборудования. Ведь это главное условие обеспечения технологической независимости АПК страны.

Сельское хозяйство в Узбекистане пока технологически отстает от западных стандартов производства. Однако, растущий объем информации и грамотное использование имеющихся данных и инновационных разработок, позволит быстро преодолеть этот разрыв. Новые технологии позволяют избежать негативных последствий, характерных для традиционных форм хозяйствования — загрязнения почвы, окружающей среды, невысокого качества продукции, низкой эффективности труда.

*Сельское хозяйство* - идеальная среда для применения *информационные технологии* (ИТ). В связи с этим для эффективного и устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов республики в новых условиях необходимо применять передовые информационные технологии, позволяющие выявить их внутренние резервы, привлечь внешние вложения, а также проводить реструктуризацию организационных структур и выполнять реинжиниринг систем управления.

Американское издание «Индикаторы науки и техники» определяют ИТ как комбинации трех ключевых технологий: числовые вычисления, хранение информации и трансляция числовых сигналов по телекоммуникационным сетям. В отечественной литературе ИТ определяются чаще всего, как технологии, использующие средства микроэлектроники для сбора, хранения, обработки, передачи и представления данных, текстов, образов и звуков.

Еще более существенные расхождения отмечаются при выделении технических групп, входящих в категорию ИТ. Так, выделяют следующие технологические компоненты: устройства, обеспечивающие доступ человека к информации на расстоянии, обработку и хранение. В тоже время определяет в качестве наиболее важных как по числу, так и по характеру совсем иные группы: полупроводниковые приборы, компьютеры, волоконную оптику, сотовую связь, спутники, компьютерные сети, интерфейс человек - компьютер, цифровые системы передачи информации.

В этой связи появились классификации информационных технологий, выделяющие информационную технику и изделия, с помощью которых ИТ реализуются. При этом программное обеспечение, являющееся тоже изделием и представляющее особую группу информационных технологий, не отделяется от программируемых вычислительных устройств. В классификацию включают:

- базовые ИТ, соответствующие основе всей совокупности информационных устройств и осуществляющие все логические операции и преобразования. В первую очередь, к элементной базе ИТ относятся микросхемы или интегральные схемы, печатные платы, магнитные и оптические накопители, микроминиатюрные вспомогательные конструктивы и т.д.;

- первичные ИТ, выделенные по функциональным признакам: компьютерная техника, телевизионное кино и фототехника, копировально-множительная аппаратура и техника связи;

- вторичные ИТ, охватывающие все применения информационно-вычислительной техники в сфере жизнедеятельности общества.

В статье рассматриваются последние - вторичные ИТ компьютерные технологии, для которых основной перерабатываемой продукцией является информация и которые, в конечном счете, определяют уровень информатизации производства, отрасли, области экономики и общества в целом.

В сфере сельского хозяйства развитых стран все чаще появляются условия и прилагаются значительные усилия по внедрению информационных технологий. Наиболее известные технологии реализованы в рамках прикладных компьютерных программ. Это, в первую очередь, программы оптимизации размещения сельскохозяйственных культур в зональных системах севооборота и рационов кормления животных; по расчету доз удобрений; проведению комплекса землеустроитель-

ных работ и управлению земельными ресурсами; ведению государственного земельного кадастра истории полей и разработке технологических карт возделывания сельскохозяйственных культур; регулированию режима питания растений и микроклимата в теплицах; контролю процесса хранения картофеля и овощей, качества выращиваемой продукции и кормов, загрязнения почв; оценке экономической эффективности производства; управлению технологическими процессами в птичниках, производственными процессами в переработке мяса птицы и хранении продукции и многое другое.

Одним из актуальных направлений использования ИТ в АПК становится точное земледелие, которое обеспечивает стратегию управления урожайностью сельскохозяйственных культур, использующую глобальную систему позиционирования (GPS), географические информационные системы (ГИС) и технологии, и данные из множественных источников об условиях роста и развития растений и экономической ситуации каждой единицы управления в пределах отдельно взятого поля.

Отсутствие интереса сельскохозяйственных производителей в ИТ часто объясняется низким уровнем образования и возрастом фермеров. Считается, что главные причины нежелания применения ИТ - экономические. В основном используют обычные (стандартизованные) технологические операции выращивания сельскохозяйственной продукции и сравнительно дешевые средства защиты растений как наиболее эффективные способы получения прибыли.

Один из признаков применения ИТ в хозяйствах - наличие компьютеров, а также их соединения с Интернетом. ИТ используются в основном для бухгалтерского учета, автоматизации сельскохозяйственных процессов.

Управление в сельском хозяйстве в значительной степени предполагает принятие решений в условиях неопределенности, обусловленной тремя основными причинами: отсутствие текущих данных о состоянии природы; недостаточность знаний о биологических и физических системах; случайный характер протекающих процессов. Производитель использует восприятие вероятностей будущих результатов, исходя из экономически оправданных решений, в соответствии с возможными рисками, уменьшая их, в основном, путем упрощения производственных систем, использования оборотных средств и защиты растений, удобрения и т.д., практически без ограничений. Они, например, применяют химикаты в количествах, минимизирующих



риск основных потерь от недостаточного питания, болезней и вредителей сельскохозяйственных культур, не учитывая отрицательных воздействий на окружающую среду.

Все увеличивающиеся скорость и объемы передаваемой информации через различные системы связи обеспечат стабильное снабжение производителей базами данных. Эти данные должны быть интегрированы к особенностям биологических и физических систем для того, чтобы получить полезные знания об их текущем состоянии и прогнозировать результаты возможных решений. Внедрение научных разработок путем использования Интернета чрезвычайно важно для расширения функциональных возможностей информационных систем.

Ведение сельского хозяйства в информационном обществе предполагает непрерывное получение информации от внешних источников (через внешние сети Интернета) в любой момент времени из любой точки местности.

#### Список литературы

1. Каримов И.А. Наша главная задача - дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. - Т.: «Узбекистан», 2010. - 72 с.
2. Алтухов А.И., Нечаев В.И. Организационно-экономические проблемы улучшения семеноводства зерновых культур - ЭСХР - № 7. 2010. - С. 33-46
3. Асташов Н.Е. Организация сельскохозяйственного производства. - М.: Альма Матер, 2007. - 464 с.
4. Адаменко А.А. Конкуренция в кластерных образованиях мезоуровня, формируемых с участием субъектов малого и среднего бизнеса / Адаменко А.А., Ткаченко А.С. // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2017. № 1-2 (73-74). С. 128-132.
5. Башкатов В.В. Основные направления повышения конкурентоспособности предприятия / Башкатов В.В., Башкатова А.С. // 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. 322-326.
6. Мороз Н.Ю. Оценка эффективности и конкурентоспособности деятельности предприятия / Мороз Н.Ю., Ганькина А.В., Саломахин И.С. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 333-337.

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В СИСТЕМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наркевич Лариса Владимировна, канд. экон. наук, доцент  
Наркевич Екатерина Андреевна, студентка экономического факультета,  
Белорусско – Российский университет, Могилев, Беларусь

*В статье построена информационно-аналитическая система для принятия управленческих решений по увеличению параметров финансовой устойчивости ООО «Спецэнергомонтаж» на базе финансовых инструментов.*

*Ключевые слова: акция, стоимость акции, дивиденды, эффект, динамика, депозит банка, пессимистический, оптимистический прогноз*

## COMPARATIVE ANALYSIS OF FINANCIAL INSTRUMENTS IN THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT SYSTEM OF THE ENTERPRISE

Narkevich Larisa, candidate of economic sciences, associate professor  
Narkevich Ekaterina, student of economics department,  
Belarusian – Russian University, Mogilev, Belarus

*The article builds an information and analytical system for making managerial decisions to increase the financial stability parameters of Spetsenergomontazh LLC based on financial instruments.*

*Keywords: share, share price, dividends, effect, dynamics, bank deposit, pessimistic, optimistic forecast*

В условиях глобализации и все большей неопределенности рыночной среды особую актуальность приобретает проблема обеспечения устойчивости предприятий [2]. Критерием устойчивого развития промышленного предприятия выступает оптимизация и рост уровня финансовой устойчивости. В системе управления финансовой устойчивостью актуальным этапом исследования представляется аналитическая поддержка управленческих решений. Регламент аналитических процедур перспективного анализа базируется на результатах ретроспективного анализа показателей и критериев финансовой устойчивости.

Установленные в динамике изменения, выявленные факторы и дисбалансы отдельных пропорций определяют дальнейшие направления поиска резервов повышения внутренней финансовой устойчивости предприятия, определяющей в итоге уровень его внешней платежеспособности.

В исследовании экономически обоснован проект формирования портфеля ценных бумаг - вариант вложения с учетом благоприятной конъюнктуры рынка фондовых ценностей по выбранному объекту - ПАО «Газпром» [4]. Предпосылкой такого решения является выявленный по итогам ретроспективного анализа финансового состояния ООО «Спецэнергомонтаж» высокий уровень денежных средств на счетах предприятия в рассматриваемом временном интервале за 2017 - 2019 гг.: соответственно 47,13; 45,09; 15,74 %. Просматривается тенденция снижения долевого участия данного актива в валюте бухгалтерского баланса, но и одновременно остается высоким остаток денежных средств, не относящихся к рабочему капиталу ООО «Спецэнергомонтаж». Кроме того отмечен еще один момент отвечающий данному решению: по состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составил 2 491 тыс. руб. (15,74 % относительно итога бухгалтерского баланса) и одновременно по группе ликвидности бухгалтерского баланса А1П1 определен избыток денежных средств в сумме 1 226 тыс. руб.

Проработаны преимущества вклада в акции относительно депозита:

- вкладывая деньги в акции, ООО «Спецэнергомонтаж» фактически становится акционером ПАО «Газпром», владельцем части предприятия. При этом банковская ставка обеспечивает только сохранность денег с учетом инфляции (в лучшем случае);

- выбор ПАО «Газпром» определен стабильностью развития, высоким уровнем капитализации и перспективой получения дивидендов даже во время кризиса;

- не все банки достаточно стабильны во время изменений экономических условий: за 2019 г. с российского рынка ушли более 80 банков, из них часть была ликвидирована по своей инициативе и в ходе реорганизации присоединились к другим финансовым структурам, у остальных отозвана лицензия Центральным Банком Российской Федерации;

- спекуляция акциями приносит финансовую выгоду, в банке же деньги лежат «мертвым грузом»;

- депозитные вложения в банк, как правило, ограничены не слишком широким спектром условий; вложения в акции являются более

гибким инструментом финансовых инвестиций.

В поиске дополнительных источников дохода выбраны акции и участие в деятельности фондовой биржи. Предпочтение предложено отдать устойчивому предприятию, имеющему хорошую репутацию и надежность. В качестве пассивного дохода предложено на величину остатков денежных средств и части погашенной дебиторской задолженности приобрести акции ПАО «Газпром».

Цель проекта формирования портфеля фондовых ценностей - получение пассивного дополнительного дохода в виде ежегодных дивидендов; спекуляция на стоимости пакета акций в перспективе.

По критерию минимизации финансовых рисков была проведена аналитика котировок акций за последние несколько лет.

ООО «Спецэнергомонтаж» предложено рассмотреть одно из перспективных направлений вложения капитала: приобретение акций предприятий, которые относятся к «голубым фишкам». Данный тип акций выпускается известными компаниями, с обеспеченным постоянным доходом в течении длительного времени, которые можно быстро купить или реализовать. Эмитентами таких акций выступают предприятия крупной капитализации, ведущие отчетность согласно по мировым стандартам и делающие их прозрачными для инвесторов. Преимущественно «голубые фишки» объективно рассчитаны рынком без увеличения / снижения их реальной цены. В кризисных ситуациях такие предприятия имеют больше возможностей преодолеть затруднения, а по итогам года, принести дополнительный доход.

Изменение котировок по «голубым фишкам» является психологическим индикатором общего настроения на рынках. По изменению котировок (увеличение или снижение) стоимости акций можно делать предварительные выводы, что именно происходит на рынках: потрясения или наоборот, стоит ожидать роста стоимости активов в ближайшей перспективе. В крайней ситуации от «голубых фишек» можно отказаться, вне зависимости от их количества. По «голубым фишкам» постоянно выплачиваются дивиденды. Общеизвестными «голубыми фишками» выступают ценные бумаги мировых предприятий: «Boeing Company», «Ford», «Google», «Coca-Cola», «IBM», «Microsoft», «McDonald's» и др. список которых ведут фондовые индексы Dow, Nasdaq, S&P 500 и т.д. Предприятия, акции которых относят к «голубым фишкам» на территории Российской Федерации, дислоцируются в сырьевой, финансовой, энергетической и металлургической отраслях и на сегодня в список входят: Сбербанк, ОАО «Роснефть», банк ВТБ,

ОАО «Газпром», Лукойл, Уралкалий и др. Преимуществом «голубых фишек» выступает их ликвидность и возможность реализации через фондовую биржу. На «голубых фишках» зарабатывают тремя способами: заработок на повышении курса, или купить подешевле, а продать подороже; заработок на понижении курса, когда акции берутся у брокеров и продаются по высокой цене, а когда их курс падает - выкупают по низкой стоимости; дивиденды.

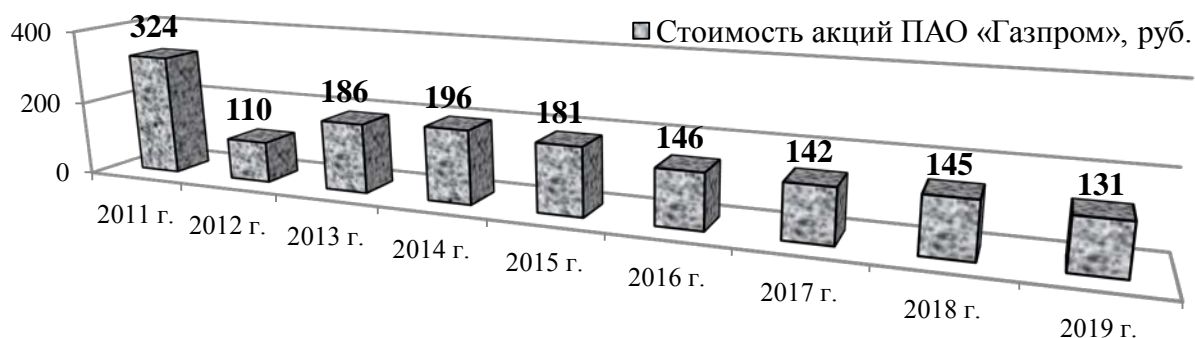
В соответствии с представленным выше обоснованием предложено денежные средства в сумме 5000 тыс. руб. с учетом получения прибыли по 2019 г. направить на приобретение акций ПАО «Газпром». В исследовании определены преимущества выбранной компании. ПАО «Газпром» - компания мирового уровня, основная деятельность которого направлена на геологоразведку, добычу, транспортировку, хранение, переработку, реализацию газа и газового конденсата. Предприятие располагает самыми огромными запасами природного газа в мире. Доля «Газпрома» в мировых запасах составляет 17%. Предприятие является проверенным временем поставщиком для российских и зарубежных потребителей, чьи поставки осуществляются более чем в 30 стран ближнего и дальнего зарубежья. Предприятию принадлежит газотранспортная система, протяженность более 170 тысяч километров [4]. В настоящий момент ПАО «Газпром» разрабатывает новые месторождения, активно налаживает новые межгосударственные транспортные связи по поставкам газа и усиливает свои позиции на быстрорастущем мировом рынке. Это говорит о том, что не смотря на сложную экономическую ситуацию компания не только развивается, но и находится в постоянном поиске решений по продвижению и укреплению собственных позиций на рынке. Такая политика компании приведет к стабильному повышению цен на акции, а экономическая перспективность, от приобретения акций, вполне очевидна [4].

Предлагаемое мероприятие предполагает приобретение простых акций у дочерней компании, а именно в ближайшем отделении «Газпромбанк» и последующую регистрацию прав у реестродержателя. По акциям предполагается стабильное получение дивидендов и прибыли от ценовой разницы при последующей их реализации [1].

Размер дивидендов на акции рассчитывается, исходя из величины чистой прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности. В 2019 г. Совет директоров согласовал дивидендную политику, где определены основные принципы формирования, согласно которых, на дивиденды

направляется 10% чистой прибыли. Российские и зарубежные аналитики проводят постоянный мониторинг котировок и прогнозируют рост доходности по акциям. По предварительным данным, в ближайшие два года цены на акции вырастут и могут достигнуть уровня 500 руб. за одну акцию.

С середины мая 2019 г. котировки акций «Газпрома» вышли на устойчивое положение и продолжают постепенно дорожать. Так в мае 2019 г., стоимость акций составляла 120-130 руб., в июле уровень зафиксировался на отметках 125-140, а в августе 140-148 руб. Это показывает высокий уровень доверия со стороны государства и привлеченных инвесторов. Динамика стоимости акций Газпрома на январь за последние 9 лет представлена на рисунке 1.



| Год                   | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Стоимость акции, руб. | 324     | 110     | 186     | 196     | 181     | 146     | 142     | 145     | 131     |

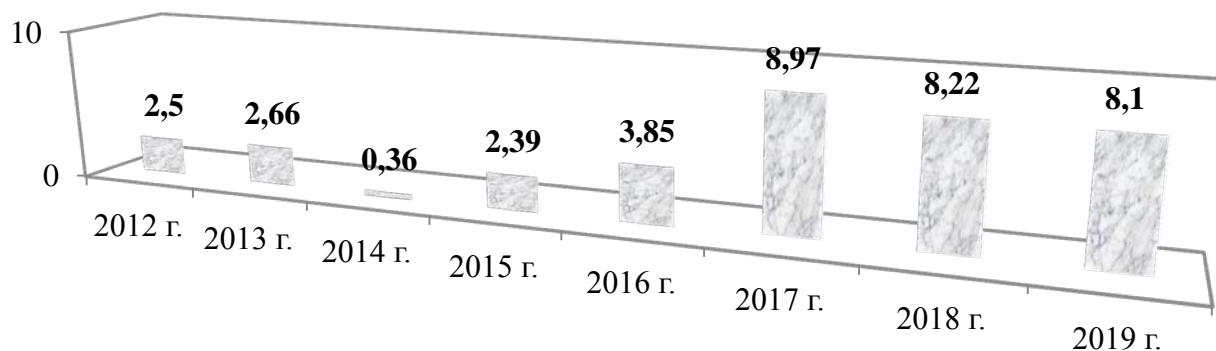
Рисунок 1 - Динамика стоимости акций ПАО «Газпром»

В 2011 г. в январе стоимость акций предприятия составляла 352 руб. Последующий кризис обвалил стоимость ценных бумаг до 92 руб. за одну акцию, но уже декабре она поднялась до 110 руб. Стоимость акций в феврале 2012 г. зафиксирована на уровне 101. На протяжении года, отмечался постоянный рост и цена одной акции в декабря вышеуказанного года пробила отметку в 190 руб. и составила 194 руб. На протяжении всего последующего 2010 г. стоимость одной акции оставалась практически на одном уровне и не превысила котировки января месяца. С начала года и до мая месяца 2018 г. по акциям отмечался стабильный рост, однако начиная с июня, в момент резкого снижения цен на нефть зафиксирован спад, и на конце прошлого года цена акций опустилась до 134 руб. [4]. В соответствии с приведенными цифрами предусмотрена покупка пакета акций ПАО «Газпром» по цене 129,022

руб. (по состоянию на 11.01.2019 г.) в количестве 38 753 акции на сумму 4 999,99 тыс. руб. [4].

В настоящий момент положительными сигналами по увеличению стоимости акций являются: снижение ставки налога на добычу полезных ископаемых; увеличение прибыли компании и выплачиваемых дивидендов; заключение новых долгосрочных контрактов на поставку газа, строительство газопроводов; увеличение мировой цены на газ. Отличительными характеристиками организации приобретения акция являются доступность, прозрачность, простота организации опциона размещения акций. Газ является стратегическим товаром и с учетом развития промышленного производства в Европе - объемы поставок газа возрастают. Российская Федерация выступает основным поставщиком газа в Европу (разовые поставки газа из Америки в Европу не оправдали себя по цене). Отрицательные сигналы: сдерживание правительством роста тарифов на газ; увеличение НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых); освоение технологии добычи сланцевого газа в США; снижение объемов промышленного производства в Европейском союзе, и как следствие снижение спроса на газ; не урегулированные вопросы с государствами-транзитерами российского газа [4].

Дивидендная доходность акций ПАО «Газпром» представлена на рисунке 2.



■ Дивиденды на обыкновенную акцию ПАО «Газпром», руб.

| Год                                  | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Дивиденд на обыкновенную акцию, руб. | 2,5     | 2,66    | 0,36    | 2,39    | 2,85    | 8,97    | 8,22    | 8,1     |

Рисунок 2 - Динамика доходности акций ПАО «Газпром»

Использование в качестве объекта финансового инвестирования акций имеет более высокий уровень рисков и неопределенности на

фондовом рынке по сравнению с банковским депозитом. Но приведенная выше аналитика обосновывает высокие выгоды по проекту вложения свободной денежной наличности в акции ПАО «Газпром».

В исследовании рассмотрено несколько вариантов развития рыночных событий относительно дивидендов на акции и стоимости акции ПАО «Газпром» на 31.12.2019 г.

Пессимистический прогноз: дивиденды на акцию остались на уровне января 2017 г. в размере 8,1 руб. / акцию; стоимость акции ПАО «Газпром» на 31.12.2018 г. составила 141,92 руб. при ожидаемой норме валовой инвестиционной прибыли по акции не ниже 5,7 %, что соответствует росту на 10 % относительно цены приобретения (129,022 руб.).

Модель оценки стоимости акции произведена по формуле:

$$Ца^{\text{проект}} = 8,1 / (5,7 \% / 100) = 141,92 \text{ руб.}$$

Отмечено: по состоянию на 23.02.2020 г. стоимость акций поднялась до 139,90 руб. [4].

Если предположить, что дивиденды не снизятся относительно января 2017 г. (данные по дивидендам 2019 г. ПАО «Газпром» не опубликованы), то чистый доход по дивидендам с учетом налога на прибыль составит:

$$Ддив = 38\,753 \times 8,1 \times 0,80 / 1000 = 251,12 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень доходности пакета акций ПАО «Газпром» определен в размере:

$$Уд = 251,12 \times 100 / 5\,000 = 5,02 \%$$

Прогноз уровня инфляции на 2020 г. с учетом финансовых рисков принят в размере 6 %, рентабельность продаж ООО «Спецэнергомонт» за 2017 г. 0,357 %.

Сравнение проекта уровня доходности пакета ценных бумаг, инфляции и доходности хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать вывод о выгодности покупки акций ООО «Спецэнергомонт» в условиях худшего варианта развития событий.

Оптимистический прогноз: дивиденды на акцию выросли относительно января 2017 г. на 10 % и составили 9 руб. / акцию; стоимость акции ПАО «Газпром» на 31.12.2018 г. установлена исходя из проектного уровня доходности в размере 5,4 % в размере 167,73 руб., что соответствует росту на 30 % относительно цены приобретения (129,022 руб.). Чистый доход по дивидендам с учетом налога на прибыль составит:

$$Ддив = 38\,753 \times 9 \times 0,80 / 1000 = 279,02 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень доходности пакета акций ПАО «Газпром» определен в



размере:

$$Уд = 279,02 \times 100 / 5\,000 = 5,58 \%$$

Незначительный рост дивидендов на акции обеспечил уровень доходности в размере 5,58 %, что выше уровня рентабельности продаж на предприятии.

В проекте предусмотрены продажа акций на 31.12.2020 г. и получение дохода от спекуляции на стоимости акций. При этом учтен налог с продажи акций (от прибыли) по ставке 13 % (по вкладу в данном случае налога нет). Для обоснования выгоды построен сравнительный проект банковского депозита (данные по отделению Сбербанка, в котором обслуживается ООО «Спецэнергомонтаж») и пакета акций ПАО «Газпром». Расчеты обобщены в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ доходности финансовых инвестиций

| Показатель  | Депозит банка                                  | Акции ПАО «Газпром»   |
|---|--|---|
| 1   | 2  | 3   |
| Финансовые инвестиций, тыс. руб.  | 5 000  | 5 000   |
| Пакет акций ПАО «Газпром», шт.  | -  | 5 000 / 129 = 38 753  |
| Годовой доход, тыс. руб.  |  |   |
| - проценты по вкладу с учетом налога на прибыль (20 %)  | $[5\,000 \times 9 / 100] \times 0,80 = 360,00$ | -   |
| - дивиденды по акциям с учетом налога на прибыль (20 %)                                       | -  | пессимистический прогноз<br>$[38\,753 \times 8,1] \times 0,80 / 1000 = 251,12$      |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$[38\,753 \times 9,0] \times 0,80 / 1000 = 279,02$       |
| Уровень доходности, %   | $360 \times 100 / 5000 = 7,2$                  | пессимистический прогноз<br>$251,12 \times 100 / 5\,000 = 5,02$                     |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$279,02 \times 100 / 5\,000 = 5,58$                      |
| Доходы за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.  | 1 080,00                                       | пессимистический прогноз<br>$753,36 + 435,00 = 1\,188,36$                           |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$837,06 + 1\,305,00 = 2\,142,06$                         |
| - проценты по депозиту, тыс. руб.   | $3 \times 360 = 1\,080,00$                     | -   |
| - дивиденды по акциям, тыс. руб.  | -  | пессимистический прогноз<br>$3 \times 251,12 = 753,36$                              |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$3 \times 279,02 = 837,06$                               |
| Рыночная капитализация акций, тыс. руб.   | -  | пессимистический прогноз<br>$141,92 \times 38\,753 = 5\,499,99$                     |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$167,73 \times 38\,753 = 6\,499,99$                      |
| - спекуляция на стоимости акций за минусом 13% налога с продажи акций (от прибыли), тыс. руб. | -  | пессимистический прогноз<br>$[141,92 \times 38\,753 - 5000] \times 0,87 = 435,00$   |
|   |  | оптимистический прогноз<br>$[167,73 \times 38\,753 - 5000] \times 0,87 = 1\,305,00$ |

Продолжение таблицы 1

| 1  | 2   | 3 |
|--|---|---|
| Экономическая выгода пакета акций ПАО «Газпром» в количестве 38 753 акций, тыс. руб. | пессимистический прогноз<br>1 188,36 - 1 080,00 = 108,36  |   |
|  | оптимистический прогноз<br>2 142,06 - 1 080,00 = 1 062,06 |   |

Рыночная капитализация акций превышает величину финансовых инвестиций и соответствует целесообразности инвестирования. Приведенные расчеты показывают экономическую выгоду формирования пакета акций ПАО «Газпром»: пессимистический прогноз определит чистую выгоду относительно банковского вклада в размере 108,36 тыс. руб.; оптимистический прогноз - 1 062,06 тыс. руб.

Таким образом, Вознаграждение по депозитной программе банка позволит ООО «Спецэнергомонтаж» сохранить текущую стоимость капитала, но не в состоянии обеспечить его прирост, так как уровень инфляции в кризисной ситуации фактически нивелирует полученные доходы.

Финансовые инвестиции в акции ПАО «Газпром» позволят использовать рыночные ценовые колебания дивидендов и стоимости акций. При приросте стоимости активов ПАО «Газпром», ООО «Спецэнергомонтаж» получит вполне существенные доходы, которые обладают достаточным уровнем капитализации.

Использование инструмента финансовых операций на фондовом рынке обеспечит изменение структуры актива, пассива бухгалтерского баланса, уровень оптимальности которого определяется проектным изменением показателей финансовой устойчивости и платежеспособности. Прирост прибыли, снижение замороженных средств в остатках оборотных активов, направление их в работающие рентабельные группы активов обеспечат по проекту соответствующий рост финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

#### Список литературы

1. Блог успешного инвестора Livetouring.org [Электронный ресурс]: <https://livetouring.org/konsult/https://livetouring.org/akcii-golubyh-fishek-rossii/> (дата обращения: 20.11.2020).
2. Данилова Т. Н., Данилова М.Н. Сравнительный анализ финансовых инструментов как объектов инвестиционных вложений населения / Т. Н Данилова, М. Н. Данилова // Финансы и кредит. - 2007. - №38 (278). – С. 7-17.
3. Официальный сайт ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]: <https://www.gazprom.ru/investors/stock/> (дата обращения: 20.11.2020).

## ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ В РОССИИ: ПЕРСПЕКТИВЫ РОСТА И РАЗВИТИЯ

Шулимова Анна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент  
Барсукова Людмила Александровна, студентка учетно-финансового факультета,  
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

*В статье раскрыто понятие электронной торговли, достоинства и недостатки онлайн-бизнеса для общества в целом, отличительные черты традиционного ведения бизнеса от онлайн-магазинов.*

*Ключевые слова: электронная торговля, бизнес, онлайн-магазины, продавцы, заказчики, электронные площадки.*

## E-COMMERCE IN RUSSIA: GROWTH AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Shulimova Anna, candidate of economic sciences, associate professor  
Barsukova Lyudmila, student of accounting faculty of finance,  
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

*The article reveals the concept of e-commerce, the advantages and disadvantages of online business for society as a whole, the distinctive features of traditional business from online stores.*

*Keywords: e-commerce, business, online stores, sellers, customers, electronic platforms*

Современное развитие информационных технологий способствовало возникновению и широкому распространению систем электронной коммерции. Данные системы успешно функционируют в сети Интернет и уже могут составить конкуренцию традиционным способам ведения бизнеса.

Под электронной коммерцией понимается коммерческая деятельность, нацеленная на получение прибыли и реализуемая с использованием современных технологий.

Торговля в Интернете постепенно становится главной частью мировой экономики. В течение всех этих лет бизнес пользовался системами электронного обмена данными (Electronic Data Interchange) для размещения заказов и их оплаты поставщиками. Термин «электронная

торговля» возник в середине 1990-х годов в связи с появившейся возможностью осуществления сделок купли-продажи товара или услуг через Интернет, которая все больше становится главным средством осуществления радикальных перемен в соответствующем бизнесе.

Доля онлайн-торговли в общем объеме розничных продаж оценивается различными экспертами по-разному. Так по данным Росстата она составляет 1,1 %, а VCG называет цифру – 3,3 %.

В 2014–2019 гг. отмечается значительный прирост онлайн-покупок, что связано с развитием цифровых технологий.

Электронная торговля считается новым направлением деятельности Всемирной Торговой Организации (ВТО), членство в которой длительное время добивалась Российская Федерация. Расширение внешней торговли, формирование внешнеэкономических связей в постсоветский период входило в антикризисный пакет российского правительства [2, с. 168]. В документах ВТО виды электронной торговли классифицируются как:

1. Торговля продукцией на цифровых носителях;
2. Торговля товарами в режиме онлайн с доставкой и примеркой;
3. Торговля услугами.

Электронная торговля чаще всего распространена в странах, которые имеют неограниченный доступ к Интернет-технологиям, такими странами являются: Япония, Китай, США.

К электронной торговле в широком смысле относят следующие виды посреднической деятельности. Глобальный электронный маркетинг – широкий спектр рекламной работы и исследования рынка на основе Интернета и электронных СМИ. Электронная коммерция – это торговля неосязаемыми предметами или услугами, которые могут передаваться только в цифровом виде. Дистанционная работа – это создание офисов в различных уголках мира, в которых люди работают в гибком графике, подходящем именно им.

Можно выделить основные виды классификации различающие электронную торговлю от традиционного вида ведения бизнеса:

1. По способам привлечения покупателей: в традиционной торговле – украшенные витрины и вывески магазинов, удобное ориентирование по магазину, оформление торгового зала, в электронном магазине же все по-другому. В нем присутствует рекламная информация о товаре в доступной для понимания всех слоев населения, а также навигация по сайту должна быть простой [1, с. 9].

2. По способам подачи информации. В онлайн-магазине просмотр товара состоит из просмотра фото и внимательной оценки характеристик товара.

3. По уровню затрат и организации торговли. Продажа товара через Интернет делает необязательным условием содержание здания магазина, складов, техники перевозки и торгового оборудования. Из-за этого происходит сокращение затрат на транзакционные издержки или полное их уничтожение. Под транзакционными издержками понимаются: реклама, сбыт продукции, аренда помещений и другие условия.

4. Степень доступности для пользователей: любые электронные магазины дают каждому человеку совершать покупки с различных уголков нашего мира и делать это в любое время.

5. Качество обслуживания клиентов и создание клиентской базы: в традиционном магазине для получения информации покупатель должен обращаться к продавцу, в электронных магазинах же клиент сам обладает широким видом информации, и ему не нужно ожидать пока у продавца появится свободное время для консультации. Также в современном мире человек быстрее может узнать о новых магазинах и их особенностях через социальные сети или интернет-рекламу.

6. По психологическому давлению на покупателей: электронный бизнес и его владельцы не способны оказать какое-либо влияние на покупателей.

При электронном бизнесе заказчик вправе устраивать торги, для того чтобы минимизировать свои затраты, а поставщики- участвовать в проводимых закупках товара или услугах.

Существует ряд задач, решаемых с помощью электронных торговых площадок, а именно: расширение рынков сбыта, организация тендеров и определение эффективности работы.

Можно разделить электронные торговые площадки на горизонтальные и вертикальные. Горизонтальные торговые площадки объединяют различных поставщиков в группы, чьи услуги будут использоваться в различных областях, например, обслуживающие компании. Вертикальные же работают в различных областях экономики: строительство, перерабатывающие фабрики, транспорт и другие.

Работая на электронных площадках и, продавец, и заказчик получают ряд преимуществ. Так, при работе с электронными магазинами заказчик получает:

1. Экономии своего рабочего времени;

2. Прозрачность и открытость ведения бизнеса со стороны продавца;
3. Минимальные итоговые цены, вызванные торгами;
4. Экономия ресурсов для организации и проведении закупок;
5. Увеличение количества участников, вызванное рекламой или раскруткой бренда.

При этом поставщик тоже получает ряд преимуществ для себя:

1. Удобный и быстрый поиск торговых площадок для продажи своих товаров или услуг;
2. Честность продаж и их открытость;
3. Легкий поиск клиентов и экономия на рекламе;
4. Конкуренция и ее правдивость;
5. Возможность участвовать в продаже можно из любой точки мира.

Электронно-торговые площадки создаются с целью облегчить работу предприятий и упростить взаимоотношения между поставщиками и заказчиками товаров.

У электронной торговли есть свои плюсы, в которые входит стандартизация продукции, оптимизация доставки, ускорение обработки заказов. Можно выделить ряд преимуществ для любой организации или общества в целом:

- электронная торговля помогает фирме наладить свою клиентскую базу и усовершенствовать свою продукцию;
- снижение производственных затрат и упрощение бумажной работы, отсутствует лишняя документация;
- низкая цена, позволяющая всем слоям населения позволить себе данную продукцию;
- оказывает помощь государственным структурам (полиция, здравоохранение, социальные фонды) предоставлять свою помощь людям;
- стимулирует здоровую конкуренция, предоставляя различные скидки или карты для привлечения новых клиентов [4, с. 105].

Но также есть свои определенные недостатки:

- возможно низкая надежность и качество защиты пользовательских данных, но в наше время из-за онлайн-мошенничества сложно организовать безопасную передачу данных;
- качество продукции. не всегда человек в интернете в сила оценить товар, который ему понравился и часто люди заказывают, ориентируясь на свое чувство;
- свободный и постоянный доступ к интернету;

– в спорных ситуациях, происходящих с кредитными картами в результате покупки или продажи товара, банк отдаст предпочтение покупателю, чтобы не испортить свой авторитет. данные действия могут привести к убыткам продавца, потому что он может потерять товар или деньги;

– веб-сайты могут быть взломаны мошенниками.

Повышение эффективности электронного бизнеса может быть вызвано определенными факторами, такими как:

1. Снижение цен на товары общего пользования;
2. Снижение затрат на производство продукции;
3. Увеличение юридической стабильности;
4. Создание законов о защите интеллектуальной собственности и оказание поддержки малым предпринимателям;
5. Увеличение роста благосостояния граждан;
6. Обеспечение безопасности данных.

Электронный бизнес и торговля в нашей стране развивается в соответствии со своими национальными интересами и возможностями. Государство должно оказывать значительную роль на развитие этой сферы экономики, поддерживать малое предпринимательство на муниципальном уровне, создавать инфраструктуру торговли [3, с. 218]. Сейчас любая государственная организация, например полиция, социальные фонды, также могут предлагать свои услуги людям, но уже через социальные сети или мобильные приложения.

Российские интернет-магазины должны в полном объеме заплатить налоги и сборы, которые исчисляются ввозным НДС в объеме 18%, а таможенные пошлины в размере около 8%. Все фирмы, которые юридически оформлены несут издержки за соответствие импортных товаров требованиями российской сертификации продукции.

Важными перспективами роста и развития электронного бизнеса могут являться данные направления:

– расширение прав вкладчиков, чтобы клиент банка уже в большинстве стран мира мог сам совершать переводы по своим счетам, без помощи работников банка, через интернет;

– развитие фондовых рынков по продаже ценных бумаг, через приложения;

– создание абсолютно новых приложений, их продвижение и продажа через специализированные сайты;

– создание новых законов и стандартов для хранения, обработки и передачи данных о клиентах абсолютно безопасно;

– совершенствование систем онлайн-оплаты, осуществляющаяся с помощью мобильных приложений, которые поддерживают технологию бесконтактных платежей.

Не только малые предприятия и финтех компании могут вести электронный бизнес, но также оффлайн-магазины. Благодаря Интернет-ресурсу они могут рекламировать свои магазины и продвигать свою продукцию.

Если провести сравнительный анализ структур Интернет-бизнеса и традиционных магазинов, то традиционные уступают своей громоздкостью и сложностью ведения бухгалтерской документации, а онлайн-магазины просты и более доступны для потребителей.

В настоящее время повышается значимость и практическая сфера применения электронного бизнеса, а он в свою очередь является неотъемлемой частью мировой экономики. Потребителям удобнее покупать, а производителям продавать свои товары через сеть Интернет, что способствует динамичному развитию этой области экономической жизни общества.

#### Список литературы

1. Бочкарева А.С. К вопросу о электронном PR в России // PR и коммуникационные процессы. Материалы IV Межвузовской научно-практической конференции (28 апреля 2009г.). Краснодар: КубГТУ, 2010. С 9-12.
2. Отечественная история / под общ. ред. Б.В. Улезко, Б.А. Схатума. – Краснодар: ИВЭСЭП, 2008. – 172 с.
3. Соколова Т.М. Особенности государственного регулирования торгового предпринимательства и поддержки малого бизнеса на муниципальном уровне / Т.М. Соколова, А.А. Шулимова // Экономические аспекты продовольственной безопасности России: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием студентов и молодых ученых. – Нижний Новгород: Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 218–220.
4. Шулимова А.А. Теория организации электронных рынков / А.А. Шулимова, В.В. Сериков // Наука Красноярья. – 2019. – Т. 8. – № 4-2. – С. 102–115.
5. Башкатов В.В. Применение облачных технологий автоматизации бухгалтерского учета / Башкатов В.В., Воротникова А.М., Мезина С.А. // Вестник Академии знаний. 2019. № 4 (33). С. 48-52.
6. Сигидов Ю.И. Развитие облачной бухгалтерии - бухгалтерии будущего / Сигидов Ю.И., Ключников П.М. // 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. 5-9.
7. 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.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

### ***Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий)***

|  |     |
|--|-----|
| <i>Сигидов Ю. И., Деркач Д. А.</i> Регулирование и особенности учета расходов на продажу.....  | 5   |
| <i>Говдя В. В., Татиевская К. А.</i> Организация бухгалтерского учета в стоматологических клиниках в новых экономических условиях. Часть первая.....                       | 13  |
| <i>Говдя В. В., Татиевская К. А.</i> Организация бухгалтерского учета в стоматологических клиниках в новых экономических условиях. Часть вторая.....                       | 20  |
| <i>Сигидов Ю. И., Павлова О. С.</i> Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....      | 27  |
| <i>Азиева З. И., Наумов Д. А.</i> Модели бухгалтерского баланса в российской и международной практике.....   | 34  |
| <i>Ясменко Г. Н., Моисеенко Э. А.</i> Влияние методологии учета ремонта основных средств на отчетные показатели.....   | 40  |
| <i>Кругляк З. И., Костенко С. А.</i> Государственные субсидии в сельском хозяйстве: переход на МСФО.....   | 44  |
| <i>Липкань Г. Е., Щипанцова Т. В., Пашина Л. Л.</i> Формирование учетной политики на современном этапе.....  | 51  |
| <i>Дегальцева Ж. В., Кругляк З. И., Величко К. А.</i> Использование цифровых технологий при организации когерентно-интегрированного учета и формировании отчетности.....   | 61  |
| <i>Коровина М. А., Жукова М. Д.</i> Влияние COVID-19 на ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.....   | 67  |
| <i>Бабалыкова И. А., Назарова К. Д.</i> Вопросы управления дебиторской и кредиторской задолженностью.....  | 71  |
| <i>Коровина М. А., Иванюк А. Ю.</i> Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности для субъектов малого предпринимательства в российской и зарубежной практике..... | 78  |
| <i>Коровина М. А., Карпухина Е. Е., Берлина С. Х.</i> Цифровизация учетно-аналитических систем.....  | 82  |
| <i>Бессарабов В. О.</i> К вопросу о структуре фактов хозяйственной жизни с позиций социально ориентированного учета.....   | 87  |
| <i>Ясменко Г. Н., Жуганова М. Н.</i> Аутсорсинг в бухгалтерском деле организации.....  | 95  |
| <i>Коровина М. А., Каменева С. С.</i> Облачные технологии в бухгалтерском учете.....   | 100 |
| <i>Власова Н. С., Мартыненко Р. Е.</i> Особенности ведения учета в условиях пандемии, вызванной COVID-19.....  | 105 |

|   |     |
|---|-----|
| <i>Власова Н. С., Малюта Т. С.</i> Профессиональные качества современного бухгалтера.....   | 110 |
| <i>Еремина Н. В., Ледовская Е. А.</i> Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях.....                                | 115 |
| <i>Коровина М. А., Аманатова М. Э.</i> Рабочий план счетов коммерческой организации и его совершенствование.....                        | 120 |
| <i>Хорольская Т. Е., Барсукова Л. А.</i> Особенности ведения бухгалтерского учета организациях АПК.....                                 | 124 |
| <i>Адаменко А. А., Вакуленко Е. В., Алыев Р.А.</i> Современные проблемы бухгалтерского учёта и их влияние на экономику предприятия..... | 130 |
| <i>Калашиникова Е. В., Кривенко А. С.</i> Бухгалтерский учёт, его особенности и значение в сельском хозяйстве России.....               | 135 |
| <i>Папова Л. В., Бутакова Е. В.</i> Развитие учета и отчетности субъектов малого предпринимательства.....                               | 140 |
| <i>Бабалыкова И. А., Малюта Т. С.</i> Инвентаризация – подготовительный этап перед составлением годовой отчетности.....                 | 144 |
| <i>Филимонова Т. А.</i> Разработка предложений по внедрению системы управления затратами.....   | 151 |

### ***Бухгалтерская отчетность***

|   |     |
|---|-----|
| <i>Баишкатов В. В., Каменева С. С.</i> Изменения в отчете о финансовых результатах.....                         | 156 |
| <i>Хорольская Т. Е., Даниленко А. А.</i> Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности в организации.....   | 162 |
| <i>Ткаченко А. С., Гарманова Т. А.</i> Особенности формирования показателей пассива бухгалтерского баланса..... | 167 |
| <i>Папова Л. В., Бригида Д. А.</i> Современные аспекты российской бухгалтерской отчетности.....                 | 172 |

### ***Налогообложение, налоговый учет и налоговая отчетность***

|  |     |
|--|-----|
| <i>Оксанич Е. А., Жидкова А. О.</i> Вопросы оптимизации налогообложения в связи с отменой ЕНВД.....        | 179 |
| <i>Бородич Т. А., Журавлёва В. Е., Нестерович Д. А.</i> Проблемы налогообложения в цифровой экономике..... | 184 |
| <i>Гнатюк С. Н.</i> Налоги в механизме обеспечения устойчивого развития экономики Беларуси .....           | 189 |

### ***Аудит и внутренний контроль***

|  |     |
|--|-----|
| <i>Попов В. П.</i> Особенности проведения аудита в целях повышения инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации                               | 196 |
| <i>Силина Т. И., Шак Л. А.</i> Совершенствование учета и аудита кассовых операций.....   | 202 |
| <i>Кеворкова Ж. А., Кучменов Т. В.</i> О перспективах применения цифровых технологий в деятельности контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики..... | 205 |

### *Экономический анализ*

|  |     |
|--|-----|
| <i>Александрова С. А., Куделько А. Ю. Оценка финансовых рисков деятельности регионального транспортного предприятия на базе бухгалтерской отчетности .....</i> | 216 |
| <i>Белокуренок Н. С., Кремкова А. И. Факторный анализ ликвидности предприятия.....</i>   | 222 |
| <i>Баишатов В. В., Овсиенко А. А. Анализ ликвидности и платежеспособности по данным бухгалтерского баланса.....</i>  | 227 |
| <i>Ефименко А. Г., Мицкевич Б. Развитие перерабатывающей промышленности в условиях цифровизации.....</i>   | 235 |
| <i>Белокуренок Н. С., Новрузова М. Г. Анализ рентабельности продукции и предприятия.....</i>   | 244 |
| <i>Силина Т. И., Легина А. О. Анализ рынка труда и безработицы Республики Беларусь в современных условиях.....</i>   | 249 |
| <i>Латенкова А. В., Бурсова Е. В. Планирование оптимальной структуры активов и пассивов с целью достижения необходимого уровня платежеспособности.....</i>     | 255 |
| <i>Ромодина И. С., Кодолитч А. С. Управление логистическими затратами предприятия.....</i>   | 260 |
| <i>Белокуренок Н. С., Павликова А. В. Статистические модели диагностики вероятности банкротства предприятия.....</i>   | 270 |
| <i>Пузанова Т. В., Пантюхова В. В. Обоснование развития предприятия на основе анализа конкурентоспособности.....</i>   | 276 |
| <i>Панкова Т. Н., Любченко И. В. Совершенствование методики анализа выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).....</i>                           | 286 |
| <i>Бондарович Н. А. Развитие рынка плодоовощной продукции в условиях инновационного развития экономики.....</i>  | 297 |
| <i>Журова И. В. Особенности формирования механизма устойчивого развития сельскохозяйственного предприятия при производстве и реализации овощей.....</i>        | 302 |
| <i>Какора М. И., Волкова Е. В. Производственный потенциал перерабатывающих организаций АПК как система экономических отношений.....</i>                        | 308 |
| <i>Пантелеева И. И. Анализ и перспективы инновационного развития перерабатывающих организаций АПК.....</i>   | 316 |
| <i>Мякинская В. В., Пресная Е. А. Современное понимание оценки финансового состояния организации.....</i>  | 323 |
| <i>Ефимович В. В. Анализ функционирования кластерных структур и алгоритм их эффективного развития.....</i>   | 327 |
| <i>Латенкова А. В., Бурсова Е. В., Почталенко В. Н. Анализ управления производственными запасами.....</i>  | 337 |
| <i>Гриневич М. Н., Терехов М. В. Анализ и оценка эффективности экспортных операций машиностроительного предприятия Могилёвской области.....</i>                | 342 |

|   |     |
|---|-----|
| <i>Ромодина И. С., Куркина П. К. Повышение эффективности перевозок за счет совершенствования показателей использования транспорта.....</i>      | 347 |
| <i>Бородич Т. А., Федосенко Ю. Г., Ниязова Д. М. Оценка службы такси и спрос на таксомоторные перевозки в республике Беларусь.....</i>          | 356 |
| <i>Чумаченко О. И. Метод SWOT-анализа в стратегическом управлении (на примере ОАО «БМЗ – управляющая компания холдинга «БМК».....</i>           | 361 |
| <i>Ромодина И. С., Далимаева М. В. Оптимизация ресурсов используемых на оплату труда.....</i>   | 365 |
| <i>Наркевич Л. В., Галанченко Е. А. Анализ несостоятельности должника в системе «Эффективность – интенсивность использования капитала».....</i> | 375 |
| <i>Сигидов Ю. И., Кузнецова Н. М. Использование форм отчетности для целей анализа финансово-хозяйственной деятельности организации .....</i>    | 385 |

### **Финансы, деньги, кредит, банки**

|  |     |
|--|-----|
| <i>Человская Е. И., Чугурян О. А. Теоретические основы функционирования банковской системы.....</i>                                | 391 |
| <i>Блохина И. М., Иванюк А. Ю. Финансовый контроллинг на предприятиях малого бизнеса.....</i>                                      | 398 |
| <i>Блохина И. М., Каменева С. С. Государственная поддержка сельского хозяйства.....</i>  | 404 |
| <i>Гончарова Н. А., Маляренко В. В., Куроян В. Л. Электронно-денежная система расчетов: проблемы функционирования.....</i>         | 409 |
| <i>Бессарабов В. О., Тымчина Л. И. Зарубежный опыт нормативно-правового регулирования криптовалюты в современных условиях.....</i> | 414 |

### **Макро- и микроэкономика**

|  |     |
|--|-----|
| <i>Полякова И. А., Лапина А. Г., Бормотко А. С. Использование технологии BIG DATA в современных экономических условиях.....</i>                      | 424 |
| <i>Романькова Т. В., Балащенко М. В. Оценка потенциала минеральных ресурсов областей Республики Беларусь.....</i>                                    | 428 |
| <i>Пржедецкая Н. В., Сиделева А. С., Талтаева М. Б. Влияние маркетинга на систему здравоохранения в период пандемии коронавирусной инфекции.....</i> | 433 |
| <i>Бурковский П. В., Яни А. В. Концептуальные основы закона денежного обращения в экономической теории.....</i>                                      | 437 |
| <i>Кеворкова Ж. А., Шогенова Ф. Р. Развитие российской системы здравоохранения в условиях цифровизации.....</i>                                      | 442 |
| <i>Романькова Т. В., Богданов В. И. Повышение культуры обслуживания пассажиров на маршрутах.....</i>   | 450 |
| <i>Климовских Н. В., Вермичева В. О., Окинча Т. А. Основы государственного регулирования аграрного сектора в Российской Федерации.....</i>           | 455 |
| <i>Громыко О. П. Методические подходы к оценке сбалансированности экономических интересов перерабатывающих организаций АПК.....</i>                  | 461 |

|   |     |
|---|-----|
| <i>Климовских Н. В., Юдина Л. В., Сафарова С. Н. Особенности макроэкономической динамики РФ за период 2015-2019 гг.....</i>                       | 467 |
| <i>Токменинов К. А., Бешева Е. А., Миткевич А. В. Некоторые пути снижения производственной себестоимости.....</i>                                 | 473 |
| <i>Филимонова Т. А., Терехов М. В. Структурные сдвиги в экономике Беларуси и их соответствие структуре постиндустриальной экономике...</i>        | 480 |
| <i>Романькова Т. В., Шак Л. А., Кезля А. Г. Организация перевозок пассажиров в международном сообщении в Республике Беларусь.....</i>             | 487 |
| <i>Силина Т. И., Миткевич А. В. Проблемы инновационного развития Республики Беларусь.....</i>   | 493 |
| <i>Латенкова А. В., Зинькевич М. В., Пресная Е. А. Цифровизация как драйвер экспортного потенциала Республики Беларусь.....</i>                   | 499 |
| <i>Бочкова Т. А., Сахно М. А., Гирина С. С. Проблемы безработицы в современных условиях.....</i>  | 504 |
| <i>Гриневич М. Н., Терехов М. В. Перспективы инновационного развития Республики Беларусь.....</i>   | 509 |
| <i>Ращень Т. Ф., Койда О. С. Моделирование зависимости уровня ВВП от затрат на инновации.....</i>   | 514 |
| <i>Мамий С. А., Стороженко М. В., Чекемес А. В. Малый и средний бизнес в условиях цифровизации в России.....</i>                                  | 522 |
| <i>Александрова С. А., Чан Н. К. Особенности региональных транспортных систем Республики Беларусь.....</i>  | 526 |
| <i>Александрова С. А., Королева Ю. А. Направления совершенствования транспортно-экспедиционного обслуживания на высококонкурентном рынке.....</i> | 536 |
| <i>Арзуова Ш. А., Махаматдинов А.-А. К. Развитие новых технологий в инновационном процессе АПК Узбекистана.....</i>                               | 541 |
| <i>Наркевич Л. В., Наркевич Е. А. Сравнительный анализ финансовых инструментов в системе устойчивого развития предприятия.....</i>                | 546 |
| <i>Шулимова А. А., Барсукова Л. А. Электронная торговля в России: перспективы роста и развития.....</i>   | 555 |

Научное издание

Коллектив авторов

**РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ  
ЦИФРОВИЗАЦИИ И ЕЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

*Материалы Международной научной конференции  
молодых ученых и преподавателей вузов  
(22-24 апреля 2021 г.)*

Составители: **Сигидов** Юрий Иванович,  
**Власова** Наталья Сергеевна

В авторской редакции

Подписано в печать 20.05.2021 г.  
Бумага офсетная. Формат 60 x 84/16.  
Усл. печ. л. – 32,9. Уч.-изд. л. – 35,4.  
Тираж 500 экз. Заказ № 040.

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии ИП Магарин О.Г.  
385008, г. Майкоп, ул. 12 Марта, 146. Тел. 8-906-438-28-07