



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА

НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

**Сборник научных трудов
по материалам II Международной
научно-практической конференции**

**Учет, анализ и аудит:
от теории к практике**

30 апреля 2016 г.



Нижний Новгород
www.scipro.ru

**НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА**

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: ОТ ТЕОРИИ К ПРАКТИКЕ

**Сборник научных трудов
по материалам II международной
научно-практической конференции**

30 апреля 2016 г.

www.scipro.ru
Нижний Новгород 2016

УДК 657
ББК 65.052;65.053

У 919

Редакторы:
Н.А. Краснова, Т.Н. Плесканюк

Учет, анализ и аудит: от теории к практике: сборник научных трудов по материалам II международной научно-практической конференции 30 апреля 2016 г. - Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» - 2016. - 186 с.

ISBN 978-5-00-005761-9

В сборнике научных трудов рассматриваются проблемы формирования учета на предприятиях, проведения анализа, аудита, контроля по материалам научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: от теории к практике» (30 апреля 2016 г.).

Сборник предназначен для практиков, руководителей всех уровней, научных и педагогических работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Все включенные в сборник статьи прошли научное рецензирование и опубликованы в том виде, в котором они были представлены авторами. За содержание статей ответственность несут авторы.

Информация об опубликованных статьях предоставлена в систему Российского индекса научного цитирования – **РИНЦ** по договору No 2819-10/2015К от 14.10.2015 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте <http://www.scipro.ru>.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

ISBN 978-5-00-005761-9

- @ Редакторы Н.А. Краснова,
Т.Н. Плесканюк, 2016
- @ Коллектив авторов, 2016
- @ Индивидуальный предприниматель
Краснова Н.А., 2016

Содержание

Секция 1 Бухгалтерский учет.....	6
Гальдикас В.А., Гальдикас Л.Н. Реформирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений.....	6
Егорова Л.Г., Денисенкова Л.Г. Учет ГКО на российском рынке, их динамика и тенденция развития.....	12
Егорова Л.Г. Учет материальных отходов в перерабатывающей промышленности.....	17
Егорова Л.Г., Антонова Н.А. Возникновение и отражение разниц при учете основных средств.....	27
Киреева А.С., Сущева О.С. Проблемы учета и контроля нематериальных активов.....	32
Киреева Е. С. Порядок ведения учета денежных средств в крестьянском (фермерском) хозяйстве.....	37
Колбасина Е.И., Курманова А.Х. Учет и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности.....	42
Лаврентьева М.А. Учет трудовых мигрантов в строительных организациях.....	49
Секция 2. Развитие управленческого учета.....	54
Горбачева Н.Д. Аутсорсинг и его развитие в России.....	54
Гражданова П.И. Методика постановки управленческого учета собственного капитала в организациях АПК.....	62
Гусарова Т.И. Контроллинг персонала как элемент стратегического управленческого учета. .	67
Ярошенко А.А. Особенности распределения общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат на примере предприятий судостроительной отрасли РФ.....	76
Секция 3. Экономический, финансовый, управленческий анализ.....	85
Алиева Л.П. Манипуляции с финансовой отчетностью и причины их возникновения.....	85
Бурова П.И. Повышение эффективности отечественных предприятий хлебопекарной промышленности за счет обновления и модернизации основных производственных фондов.	88
Гражданова П.И. Анализ материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции.....	93
Киргизов К.И. Финансовый обзор: политические и экономические риски в отчетности за 2015 год.....	100
А.С. Киреева, О.С. Сущева. Повышение эффективности управления заемным капиталом ОАО «Ламзурь».....	104
Комарова К.И. Анализ эффективности оборотных средств в ООО «Капитал-Девелопмент» Пермского муниципального района.....	115
Лепихина Л.В. Предварительный анализ финансового состояния ООО «Центрагроснаб» г.Пермь на основе аналитического баланса-нетто.....	120
Митряшова В.С. Пути улучшения финансового состояния предприятий хлебопромышленной отрасли.....	123
Панафидина А. П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния.....	127
Порошина С.В., Богова А.В. Анализ акций ОАО «РУСАЛ».....	135
Родыгина А.В. Анализ формирования прибыли в ООО «Очёрское» Пермского муниципального района.....	139
Трушников А.П. Проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности на примере СХПК «Россия» Кудымкарского муниципального района.....	143

Ужегова Е.А. Анализ и управление оборотным капиталом предприятия ООО «Митра» г.Перми.....	147
Ушакова К.А. «Анализ взаимосвязи финансового, операционного и внереализационного рисков и их влияние на «общий» риск предприятия».....	151
Хомякова Е.С. Анализ коэффициентов, как инструмент оценки финансового состояния предприятия.....	154
Чучина К.С. Анализ финансовых результатов предприятия ООО «ГРАНЛЕС» Сивинского муниципального района.....	158
Шаньшерова А.Н. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «РУСЬ».....	166
Секция 4. Контроль и ревизия.....	171
Киргизов К.И. Проблема манипулирования финансовой отчетностью.....	171
Пигалкина В.О. Способы противодействия корпоративному манипулированию.....	174
Секция 5. Налоги и налогообложение.....	178
Онохова Т.В. Формирование прибыли и ее оптимизация.....	178
Секция 6. Теория и практика МСФО.....	183
Алиева Л.П. Международные стандарты финансовой отчетности.....	183
Артемьева А.А., Скрипниченко М.В. Методы учета запасов.....	186

Секция 1 Бухгалтерский учет

УДК 336.61

Гальдикас В.А., Гальдикас Л.Н. Реформирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений

Accounting reformation in budgetary institutions

Гальдикас Витаутас Адомович
Псковского государственного университета, г. Псков
E-mail: galdikasv@rambler.ru

Galdikas Vytautas Adomovich,
Pskov State University. Pskov

Гальдикас Лариса Николаевна
Псковский государственный университет, г. Псков
E-mail: galdikaslarisa@rambler.ru

Galdikas Larisa Nikolaevna,
Pskov State University. Pskov

Аннотация. Рассматриваются шаги реформирования бухгалтерского учета. Исследовано нормативное регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Выявлена система формирования резерва. Определено сходство бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, бюджетные учреждения, инструкции, реформирование, резерв, Министерство финансов Российской Федерации.

Abstract. The steps of accounting reformation are considered in this article. Normative regulation of accounting in budgetary institutions is investigated. The system of formation of the reserve is detected. The similarities of accounting in budgetary institutions and commercial organizations are identified.

Keywords: Accounting, budgetary institutions, instructions, reformation, reserve, Ministry of Finance of the Russian Federation.

Реформирование бухгалтерского учета началось на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 06 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в

соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Программа реформирования бухгалтерского учета концентрировалась на разработке системы стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов. Программа призвана обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне и оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета. Предназначалась данная программа реформ для коммерческих организаций.

Первые шаги реформирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях начались с 2004 года с момента принятия постановления Правительства РФ от 22 мая 2004 г. N 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов». Данным постановлением были внесены изменения в Бюджетный Кодекс, который определил новую категорию бюджетного процесса и бюджетного учета - расходные обязательства.

Последующим шагом стало принятие новой бюджетной классификации отраженной в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 г. N 70н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету». Кроме прочего был издан приказ Министерством финансов Российской Федерации от 20 января 2004 г. N 5н «Об утверждении порядка предоставления отчетности об оказании официальной помощи развитию в соответствии с международными стандартами». В последующие периоды Министерство финансов Российской Федерации начало менять порядок учета с введением новых инструкций по ведению бюджетного учета (Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 г. № 25н и Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н).

Существенные изменения в бухгалтерском учете бюджетных учреждений произошли с принятием Федерального закона от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Данный закон разделил бюджетные учреждения на три типа: казенные, бюджетные и автономные.

Министерство финансов Российской Федерации, в рамках введенных изменений Федеральным законом № 83-ФЗ, издает приказ от 01 декабря 2010 года № 157н и вводит с 01 января 2011 года Единый план счетов. Но не обошли стороной и три новых типа учреждений. Для каждого из учреждений был принят свой план счетов и инструкция по его применению, а именно:

- для казенных учреждений – приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н;
- для бюджетных учреждений - приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н;

- для автономных учреждений - приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н.

Введенный Единый план счетов и внесенные в него изменения для бюджетных учреждений, а именно для бюджетных и автономных учреждений, приблизили бухгалтерский учет к коммерческому учету и МСФО. Одним из таких показателей является резерв. Рассмотрим определение понятия «резерв», которое представлено на рисунке 1.



Рисунок 1. Понятие резерва

Создание резерва позволяет признать затраты либо расходы, которые таковыми не являются, но могут возникнуть в будущем. Механизм и способ начисления сумм резервов определяется самостоятельно учреждениями, которые прописывают и принимают его в учетной политике.

В соответствии с положением п. 302 Инструкции № 157н следует, что резерв создается в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

Резервы создаются в следующих случаях [10]:

1. вследствие принятия иного обязательства;
2. предстоящей оплаты отпусков;
3. оплаты гарантийного ремонта;
4. реструктуризации деятельности учреждения;
5. претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни;
6. по обязательствам учреждений, возникающих по факту хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату

неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;

7. по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

Что дает бюджетным и автономным учреждениям начисленные суммы резерва?

- Учреждения получают дополнительные оборотные средства.
- Снижают платежи в бюджет по налогу на прибыль.
- Равномерно распределяют затраты в течение финансового года.

Финансирование бюджетных и автономных учреждений происходит из различных источников. Виды финансового обеспечения представлены на рисунке 2.

Из всех видов финансового обеспечения самым актуальным для создания резерва является приносящая доход деятельность (собственные средства учреждения), так как с этих денежных средств учреждение оплачивает налог на прибыль.

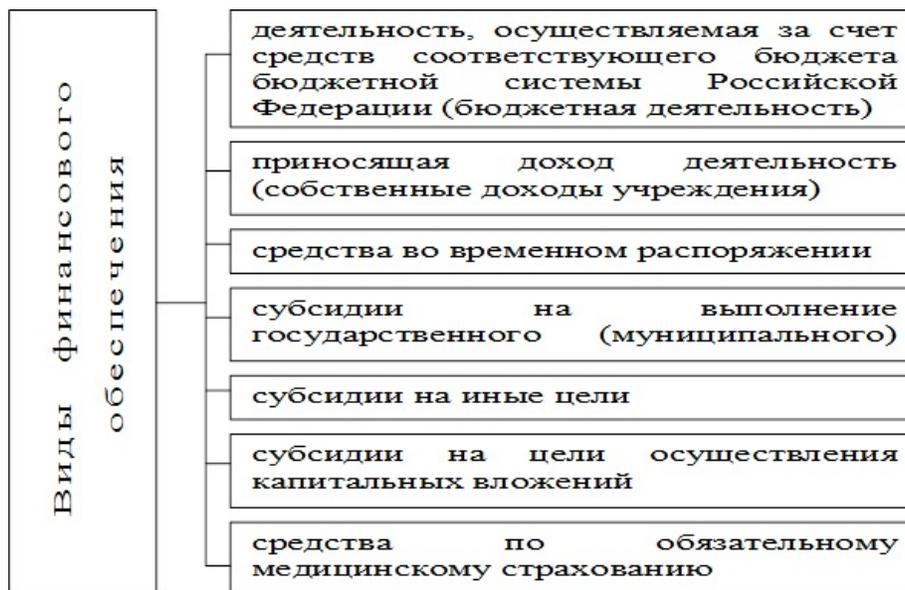


Рисунок 2 Виды финансового обеспечения

Порядок определения финансового результата экономического субъекта представлен в виде алгоритма (рисунок 3).

Алгоритм состоит из трех блоков. Первый блок отражает все доходы текущего финансового года, которые могут поступить из семи источников. Структура доходов может подлежать изменению в зависимости от поступления денежных средств в учреждение. Второй блок отражает расходы текущего финансового года. Расходы учреждения состоят из четырех укрупненных разделов. В пятом разделе расходов по усмотрению учреждения могут быть включены

резервы предстоящих расходов, если они утверждены приказом по учетной политике.

Итоговым блоком является определение финансового результата деятельности учреждения (прибыль). Финансовый результат определяется как разность между доходами и расходами учреждения.

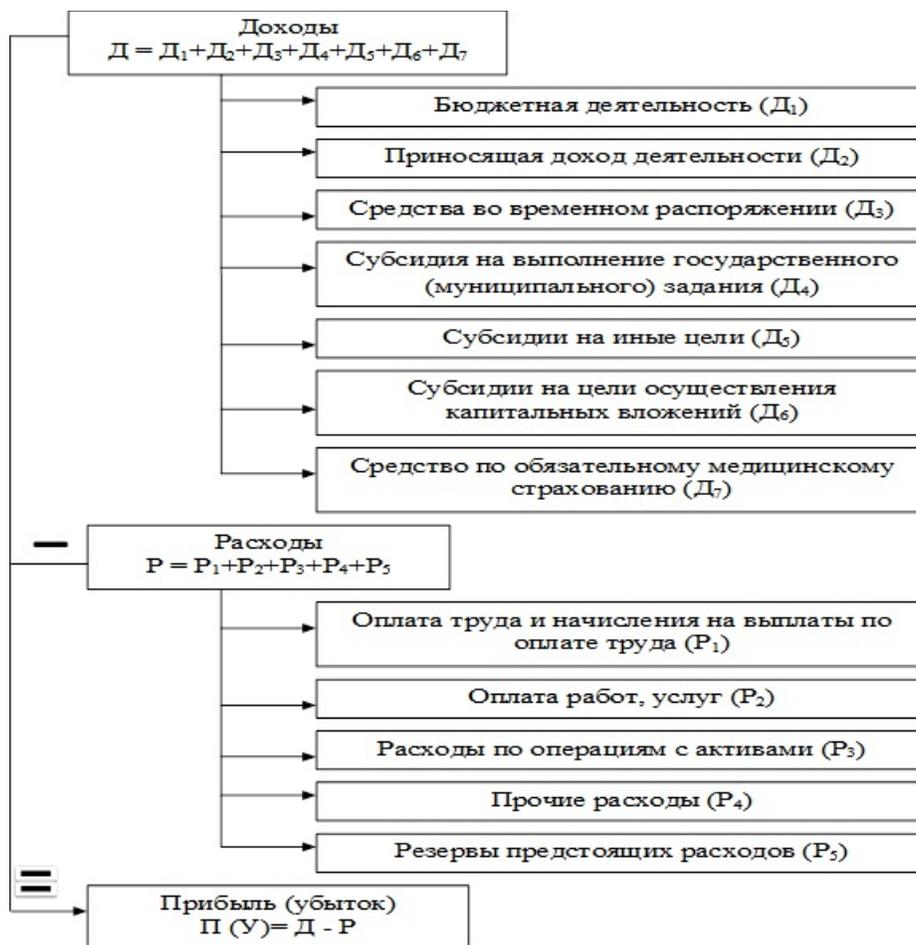


Рисунок 3. Алгоритм расчета прибыли с применением резерва предстоящих расходов

Таким образом, изучая вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, выявлено его сближение с ведением бухгалтерского учета в коммерческих организациях.

Библиографический список

1. Налогового кодекса Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 г.: введ. Федер. законом Рос. Федерации от 5 авг. 2000 г. № 118-ФЗ // Парламент. газ. –

2000. - 10 авг.; Рос. газ. – 2000 г. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации - 2000. - № 32 ст. 3340.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ : принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г.: ввод. Федер. законом Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ // Рос. газ. – 1998 г. – 12 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации - 1998. - № 31 ст. 3823.

3. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 23 апр. 2010 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 28 апр. 2010 г. // Парламент. газ. – 2010. – 14 мая; Рос. газ. – 2010 г. – 12 мая; Собр. законодательства Рос. Федерации - 2010. - № 19 ст. 2291.

4. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Рос. газ. – 1998 г. – 18 марта и 4 апр.; Собр. законодательства Рос. Федерации - 1998. - № 11 ст. 1290.

5. Постановление Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» // Рос. газ. – 2004 г. – 1 июня; Собр. законодательства Рос. Федерации – 2004. - № 22 ст.2180.

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 г. N 70н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» // Рос. газ. – 2004 г. – 12 окт.; Бюл. нормативных актов фед. органов исполнит. власти – 2004. - № 42.

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 января 2004 г. N 5н «Об утверждении порядка предоставления отчетности об оказании официальной помощи развитию в соответствии с международными стандартами» // Фин. газ. – 2005 г. - № 13.

8. Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 г. № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» // Бюл. нормативных актов фед. органов исполнит. власти – 2006. - № 17.

9. Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» // Рос. газ. – 2009 г. – 06 марта; Бюл. Мин. юстиции Рос. Федерации – 2009. - № 5.

10. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его

применению» // Рос. газ. – 2011 г. – 19 янв.

11. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Рос. газ. – 2011 г. – 09 фев.

12. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» // Рос. газ. – 2011 г. – 24 фев.

13. Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» // Рос. газ. – 2011 г. – 05 март.

14. Райзенберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 2011.-512 с.

15. Современная энциклопедия. <http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc1p/40454>

УДК 657.2

Егорова Л.Г., Денисенкова Л.Г. Учет ГКО на российском рынке, их динамика и тенденция развития

Accounting, short-term bonds on the Russian market, their dynamics and development trend of the

Егорова Людмила Геннадиевна, старший преподаватель кафедры БУАиА;
Денисенкова Екатерина Юрьевна, студент;
Оренбургский государственный университет

Egorova Lyudmila Gennadievna, senior lecturer, ВААаА;
Denisenkova Ekaterina Yuryevna, student;
Orenburg state University

Аннотация: статья посвящена изучению государственных краткосрочных облигаций, порядку их отражения в бухгалтерском учете, рассмотрены тенденции развития ГКО на российском рынке ценных бумаг.

Ключевые слова: государственные краткосрочные облигации, Министерство финансов, финансовые вложения, учет ГКО.

Abstract: the article is devoted to the study of state short-term bonds, the procedure for their accounting, and discusses the development trends of t-bills on the Russian securities market

Key words: short-term government bonds, Ministry of Finance, financial investments, accounting for t-bills.

Заявление Минфина РФ о том, что планируется возвращение на

финансовый рынок страны государственных краткосрочных облигаций (ГКО) в 2015 году подняло в российских СМИ и социальных сетях волну паники. Почему новость о том, что государство вновь собирается выпускать ГКО вызвала такие волнения в обществе становится ясным при рассмотрении особенностей этих ценных бумаг и порядка отражения операций с ГКО в бухгалтерском учете.

ГКО (государственные краткосрочные облигации) – государственные ценные бумаги, эмитентом которых выступало Министерство финансов РФ. ГКО выпускались в бездокументарной форме (в виде записей на счетах учета). Роль Генерального агента по обслуживанию выпусков ГКО принадлежит ЦБ РФ.

По принципу действия рынок ГКО напоминал работу финансовой пирамиды, сходной с печально знаменитой МММ, где доход первым участникам выплачивался за счет вкладов последующих вкладчиков. Поскольку доходы бюджета не обеспечивали погашения прежних выпусков, Минфин РФ эмитировал новые бумаги в большем объеме, таким образом росла пирамида ГКО.

Проще говоря, ГКО – это была государственная пирамида в чистом виде. Эта была самая крупная афера за все постсоветское время. Создателем ГКО выступило само государство, которое стремилось решить в сложные 90-е годы прошлого столетия следующие задачи:

- осуществить финансирование дефицита бюджета;
- обеспечить равномерность кассового исполнения бюджета;

3) производить за счет постоянного выпуска ГКО погашение более ранних эмиссий за счет средств, поступающих от последующих эмиссий.

ГКО как ценные бумаги были очень привлекательными для инвесторов, так как обеспечивали:

- большую надежность, за счет того, что эмитент – государство;
- высокую доходность, обещанную выпуском и гарантированную тем же государством;
- значительную ликвидность.

Владельцами ГКО могли быть как физические, так и юридические лица, так как ограничений по распространению не ставилось. Однако участие физических лиц на рынке обращения этих облигаций затруднялось некоторыми причинами: во-первых, все операции с ГКО необходимо было проводить только через дилеров; во-вторых, наличие у физического лица средств в сумме 300-500 млн.руб. для осуществления операций с такими облигациями.

В начале 90-х еще никто не понимал, что это была пирамида. Все экономисты и финансисты заверяли, что «пирамида ГКО» сверхнадежна, гарантируется государством; что она не может рухнуть в принципе. Статьи в советских газетах «Правда», «Коммерсантъ», «Комсомолец» пестрили броскими названиями и призывали к тому, что необходимо вкладывать в эти ценные бумаги и т.д.

Первый выпуск ГКО был осуществлен в 1993 году, при этом срок, на который выпускались ценные бумаги составлял три, шесть или 12 месяцев. Большая часть средств, которые Минфин получал от этих бумаг, направлялась на покрытие дефицита бюджета. Поскольку доходы бюджета не обеспечивали погашения прежних выпусков, Минфин эмитировал новые бумаги в большем объеме, таким образом росли обязательства по ГКО. К середине 1996 г. рынок государственных облигаций достиг рекордной доходности (200% годовых по 6-месячным ГКО), что связано большими расходами бюджета на проведение президентской избирательной кампании. К лету 1997 года процент на рынке государственных облигаций снизился и достиг 20% годовых и оставался на таком уровне до усиления мирового финансового криза почти до конца октября 1997 года. Со временем у государственных чиновников снижалась уверенность в способности государства выполнить свои обязательства по ценным бумагам в полном объеме. В результате к середине августа 1998 года доходность по ГКО составила 140%, и правительство отказалось платить по этим обязательствам, объявив технический дефолт, усиленный кризисом 1998 года.

Таким образом, начиная с 1993 по 1998 год (то есть 5 лет) страна просуществовала за счет ГКО, так как других источников дохода для бюджета практически не было.

Приобретенные ГКО принимаются к учету в качестве финансовых вложений на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» [п.3, ПБУ 19/02]. К учету приобретенные ценные бумаги принимаются на дату перехода права собственности [ст. 29, ФЗ №39 «О рынке ценных бумаг»]. Поскольку ГКО являются беспроцентными облигациями, а доход по ним организация получает в виде разницы между ценой приобретения и суммой, получаемой при погашении (либо продаже облигаций), то в бухгалтерском учете доход в виде процентов по данным облигациям организация не признает.

Таким образом, по операциям с ГКО в бухгалтерском учете признаются только доходы и расходы по погашению облигаций.

Порядок учета ГКО можно наглядно рассмотреть на конкретном примере: Организация «Сфера» 8 октября 2015 г. приобрела 1000 ГКО по цене 995 руб. за облигацию. Облигации были погашены 5 ноября 2015 г. Согласно параметрам эмиссии, датой размещения облигаций считать - 7 мая 2015 г., датой погашения - 5 ноября 2015 г., сроком обращения - 182 дня, номинальной стоимостью 1-ой облигации - 1000 руб. Средневзвешенная цена на аукционе по размещению выпуска составила 97 % от номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета корректировки стоимости ценных бумаг (по которым определяется рыночная стоимость) проводятся ежеквартально, доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления, организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу

на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

В учете организации будут оформлены следующие бухгалтерские записи.

Таблица 1

Бухгалтерские записи по учету ГКО в организации «Сфера»

Содержание операции	Бухгалтерская запись
8 окт. 2015г. — на дату приобретения: перечислены денежные средства на приобретение ГКО	Д 76 К 51 - 995 000 руб. (995 руб. х 1000 шт.).
Приняты к учету приобретенные ГКО	Д 58-2 - К 76 - 995 500 руб.
5 ноября 2015г. Списана первоначальная стоимость погашаемых облигаций	Д91-2 К 58-2 - 995 000 руб.
Отражена сумма, причитающаяся организации за погашаемые ГКО	Д 76 К 91-1 - 1 000 000 руб. (1000 руб. х 1000 шт.)
Получены денежные средства за погашаемые ГКО	Д 51 К 76 - 1 000 000 руб.

В отличие от бухгалтерского учета, в котором доход в виде процентов по данным облигациям не признается, в налоговом учете процентным доходом признается сумма НКД, полученная от покупателя такой ценной бумаги.

Налогообложение доходов в виде процентов по государственным ценным бумагам осуществляется по налоговой ставке 15% (п.4 ст.284 НК РФ).

Проценты подлежат отражению в налоговом учете на основании справки ответственного лица, которое исчисляет прибыль по операциям с ценными бумагами.

По норме п.2 ст.285 НК РФ отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года

Таблица 2

Порядок признания доходов по ГКО для целей исчисления налога на прибыль

Содержание операции	Бухгалтерская запись
31 октября 2015г. Отражена сумма постоянного налогового обязательства с возникшей разницы в виде признанного для целей налогообложения прибыли процентного дохода по ГКО	Д 99 К 68 - 569 руб. (3791 руб. x 15%). 3791 руб.=30руб.:182дн.*23дн.*1000шт. – для целей налогообложения организация признает процентный доход
5 ноября 2015г. Отражена сумма постоянного налогового обязательства возникшей разницей в виде признанного для целей налогообложения прибыли процентного дохода по ГКО	Д 99 К 68 - 124 руб. (824 руб. x 15%). 824 руб.=30руб.:182дн.*5дн.*1000шт. – для целей налогообложения организация признает процентный доход
Отражена сумма возникшего постоянного налогового актива	Д 68 К 99 - 923 руб. (4615 руб. x 20%). 4615 руб. - сумма процентного дохода по ГКО, исключаемая для целей налогообложения прибыли из цены погашения облигаций

В настоящее время государство планирует ввести в обращение ГКО. Фактически это признание в том, что никаких других источников для пополнения бюджета – нет: цены на нефть падают, против России вводятся санкции, поэтому необходимы средства для пополнения бюджета.

Таким образом, эмиссия ГКО, с одной стороны, имеет очевидные положительные стороны, а с другой стороны, - отрицательные.

Достоинство – это возможность быстро аккумулировать средства, причем очень значительные и «залатать» дыры в бюджете.

Недостатками является то, что поскольку обязательства являются постоянными, то существуют возможности их неоплаты. Причем вероятность этого, на наш взгляд, достаточно высока, если учитывать, что российские власти особого опыта управления пирамидами такого масштаба – не имеют.

Для того, чтобы избежать ситуацию, случившуюся 1998 году необходимо следующее:

- поскольку все прекрасно понимают, что это пирамида, в которой будут участвовать только привлеченные высокой доходностью, следовало бы объявить, что никаких гарантий нет или есть ограниченные гарантии, пример, «в случае катастрофы государство гарантирует погашение 10% от номинала или вообще нуля процентов». То есть ввести ценные бумаги с ограниченной надежностью, что нужно указать при их эмиссии. Существующие опасения привлекательности таких ценных бумаг компенсируются значительной доходностью, которая будет привлекать инвесторов.

и прямо об этом объявить. Если существуют опасения о привлекательности таких цен бумаг, то зря, поскольку будет возможность повысить доходность и таким образом, привлечь людей;

- власти могут ввести гос. бумаги со 100% надежностью и параллельно в качестве эксперимента с ограниченной надежностью, причем с ограниченной надежностью – доходность должна быть существенно выше;

- кроме того, следует сразу ориентироваться на привлечение западных инвесторов. В начале 90-х никто об этом не задумывался, осознание этого случилось намного позднее, так из экономистов Лившиц А.Я. - экономический советник президента - начал заявлять, что надо было бы добиться того, чтобы любая тетька Мэри из Оклахомы (как он выражался) могла купить наши ГКО РФ. Но к этому надо было стремиться с самого начала эмиссии. Поэтому не стоит повторять тех же ошибок.

- при новом выпуске ГКО необходимо с самого начала создать единый орган, который бы занимался только выпуском ГКО в виду особой важности этого финансового механизма, по сути дела это источник, чуть ли не единственный, пополнения бюджета в нынешней ситуации. В прошлый раз на сколько известно такого органа создано не было, конечно это совершенно неприемлемо.

Библиографический список

1. Веремеенко С.А., Сметанов А.Ю. Государственные краткосрочные облигации возвращаются: как обеспечить наибольшую эффективность заимствования на рынке ценных бумаг? // Высшее образование сегодня. — 2015. — №2. — С. 92-97.
2. Волкова Д.А., Нечипорова Е.А. Государственные ценные бумаги на российском рынке, их динамика и тенденция развития // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2013. - №5. – С. 220-222.
3. Садыгов Э.М. Способы размещения и доходность государственных ценных бумаг // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2003. - №7. – С.77-87.
4. Субботницкий Д.Ю. Дефолт ГКО: 10 лет спустя. Моделирование доходности государственных обязательств в 1998 году // Проблемы современной экономики. – 2009. - №2. – С. 428-430.

УДК 657.471.1

Егорова Л.Г. Учет материальных отходов в перерабатывающей промышленности

Accounting material waste in manufacturing

Егорова Людмила Геннадиевна
Оренбургский государственный университет, г.Оренбург

Аннотация. В статье отражены проблемы квалификации, оценки и бухгалтерского учета материальных отходов в перерабатывающих производствах, показаны различные варианты оценки возвратных материалов, предложены регистры для учета отходов.

Ключевые слова: возвратные материалы, оценка отходов, учет вторичных ресурсов

Abstract. In the article the problems of qualification, evaluation and accounting of material waste in processing industries, shows the various options for assessing the return of materials offered registers to account for waste.

Keywords: returnable materials, waste assessment, consideration of secondary resources

В перерабатывающей промышленности, особенно в пищевых производствах, значительную часть в калькуляции себестоимости готовой продукции составляют материальные расходы. В рыночной экономике первоочередной задачей, стоящей не только перед технологами, но и перед бухгалтерским учетом является рациональное использование сырья и материалов, что в основной мере определяется постановкой бухгалтерского учета и организацией аналитических работ на предприятии. Одним из резервов экономного расхода материалов является возможность применения безотходных технологий производства, что для перерабатывающих пищевых производств в полной степени неосуществимо, так как особенностью таких предприятий является обязательное возникновение отходов материальных ресурсов. Поэтому другим резервом экономии материалов считается максимальное использование вторичных ресурсов.

В практической деятельности многих перерабатывающих производств организация учета отходов находится на низком уровне. Это обуславливается рядом причин, с одной стороны, у предприятий отсутствует желание уменьшать расходы, определяющие налогооблагаемую базу, а с другой стороны, из-за трудности учета этих активов (квалификация вида отходов, момента признания и сложность оценки). Результатом этого является искажение реальной стоимости некоторых видов выпускаемой продукции, потери контроля возникновения, наличия и использования отходов, что в значительной мере сокращает эффективность расхода ресурсов.

Ни один законодательный или нормативный акт по бухгалтерскому учету не дает определения понятию «отходы» [1]. Данная категория представлена в федеральном законе «Об отходах производства и потребления»: отходы производства и потребления – вещества или предметы, которые образовались в процессе производства или потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению [2].

Указанное определение не раскрывает сути понятия для учета и контроля этих ценностей. Проблемой является тот аспект, что от вида и квалификации отходов зависит точность определения себестоимости выпускаемой продукции и налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль, так как возвратные отходы уменьшают материальные расходы, а технологические потери материалов приравниваются к ним [3, пп. 3 п. 7 ст. 254].

Поэтому для правильного документального оформления операций с вторичными ресурсами и их точного учета и контроля необходимо четко различать понятия этих ценностей и правильно производить оценку.

На рисунке 1 приводится группировка отходов, помогающая конкретизировать оценку и порядок их учета.



Рисунок 1. Группировка отходов по видам

Как видно из рисунка 1, одной из подгрупп отходов материалов выделяют вторичные виды материальных ресурсов – это те ресурсы, которые при современном уровне развития науки и технологий могут быть использованы в производстве непосредственно или после дополнительной обработки в качестве потенциального сырья или дополнительной продукции. Как правило – это используемые отходы, то есть те, потребление которых приносит дополнительный доход организации или снижает имеющиеся расходы.

К таким ценностям в перерабатывающей промышленности относят: отходы производства, побочные продукты, отходы потребления.

Отходы производства – то, что остается в результате технологической переработки сырья и материалов при получении основной продукции (при производстве тортов и кондитерских изделий – крошка, обрезки коржей, лом печенья и вафель; при переработке молока - зачистки и обрезки творога и сыра).

Данная группа отходов чаще всего применяется в собственном производстве (в кондитерском - для изготовления пирожных «картошка», повторного добавления в опару теста и т.п.), что сокращает расход основного сырья и материалов в следующем производственном цикле, реже реализуется на сторону (на корм скоту и птице). Оценка производится организацией по стоимости (цене) возможного использования (продажи). В учете это будет отражено следующими бухгалтерскими записями:

Дт 43 Кт 20 - оприходованы кондитерские изделия (торты, печенье, вафли и т.п.) по фактической стоимости;

Дт 10/лом (крошка) – Кт 20 - оприходованы отходы производства;

Дт 20 Кт 10/лом (крошка) – отпущены отходы в следующий цикл производства.

Побочные (попутные) продукты производства – это продукты, которые создаются в результате физико-химической технологической обработки сырья наряду с основной продукцией, но не являются основной целью этого производственного процесса. Эти ценности могут быть употреблены в качестве готовой продукции без дальнейшей доработки. Побочные продукты сами являются готовой продукцией, как правило, соответствуют ГОСТ или техническим условиям, имеют определенную цену на рынке (обезжиренное молоко, пахта и сыворотка при производстве молочной продукции; в крупяных производствах – овсяная и гречневая мука, в мукомольной промышленности - отруби и кормовая мука, жмых и шрот при производстве растительных масел).

Оценка попутной продукции может осуществляться в зависимости от характера и качества использования одним из следующих вариантов, зафиксированным в учетной политике организации:

- в процентах (долях) от себестоимости сырья, отпущенного на переработку;

- в процентах (долях) от средней цены сырья, поступившего на предприятие;

- в процентах (долях) от средней цены себестоимости основной продукции;

- в процентах (долях) от цены продажи основной продукции.

В учете будут произведены записи на бухгалтерских счетах:

Дт 43/1 Кт 20 - оприходована основная продукция (сливочное масло) по фактической стоимости

Дт 43/2 Кт 20 - оприходована побочная продукция (сыворотка).

Отходы потребления - это то, что в результате потери части свойств готовой продукции может быть использовано в качестве сырья или направлено для повторного применения (хлеб для производства сухарей, панировочных смесей, сухого кваса; хлеб, не реализованный в срок как сырье для производства этанола и т.д.). Оценка может производиться по производственной себестоимости готовой

продукции или по цене возможной реализации. Отражение в учете:

Дт 10 Кт 43 - оприходованы отходы потребления (хлеб)

Дт 20 Кт 10 - отпущены отходы потребления на производство нового вида продукции (квас, сухари и т.п.).

Во второй подгруппе на рисунке 1 выделяются отходы, не относящиеся к вторичным материальным ресурсам: возвратные отходы, неизбежные технологические потери и отбросы производства.

Возвратные отходы - это материальные ценности, повторно употребляемые в технологических процессах без особой доработки в качестве добавок к основному сырью. Таким примером могут служить: при переработке масличных культур при их извлечении для отжима растительных масел – лузга, шелуха, оболочка культур; обрат и обезжиренное молоко при производстве молока, пахта и молочная сыворотка, полученные при выработке масла сливочного, сыров сычужных, сливок, творога; отстой и осадок растительных масел; при производстве хлебобулочных изделий – горбушки хлеба при резке его на сухари, лом хлебной выпечки при апробации изделий после лабораторного анализа и т.п..

Неотвратимые технологические потери - безвозвратная утрата производственных веществ, обусловленная спецификой технологического процесса (испарение, усушка, распыление, угар и т. п.). Примером таких потерь является распыл сыпучего сырья: муки, сахарной пудры при производстве теста, крема и глазури; остатки молочной продукции в технологических пищевых цепочках образующихся при запуске (остановке) оборудования и выходе на режим нормальной работы и т.п. К данному виду можно отнести и отходы, количество которых минимально по сравнению с техническими (технологическими) возможностями и экономической целесообразностью регистрации и учета их образования. При этом необходимо учитывать, что данные отходы не уменьшают стоимость продукции, а отражаются в составе материальных расходов, причем для целей налогового учета отражаются в составе материальных расходов по обоснованным технологами нормам, утвержденным руководителем.

В учете данная группа отражается в составе материалов, отпущенных на производство продукции: Дт 20 Кт 10.

Отбросы - отходы производства и потребления, которые на современном уровне развития научно-технического прогресса пока еще не могут быть использованы на нужды народного хозяйства либо использование их считается экономически нецелесообразным (сточные воды, сбросные шламы и грязь, атмосферные выбросы и т.д.). Учет и оценка данной категории в современных условиях затруднена, как и определение ее количественной составляющей.

Самой интересной и сложной для учета является подгруппа возвратных отходов, так как точная их оценка позволяет снизить затраты основного производства и, как следствие обеспечить конкурентоспособность и рост прибыли

предприятия. Проблема в учете возникает на этапе определения данного актива, так как для некоторых производств один и тот же вид отходов можно предопределить и как побочную продукцию, и как возвратные отходы [4]. Наглядным примером в молочном производстве является обезжиренное молоко и сыворотка. Обезжиренное молоко, полученное при сепарировании если пускается на розлив – это побочный продукт. При использовании молока в следующем производственном цикле в качестве добавочного к исходному сырью (или для приведения к необходимой доле жирности) – возвратные отходы. Как следствие учет и оценка одного по сути отхода, но используемого для разных целей будет осуществляться по разному. Поэтому перерабатывающим предприятиям необходимо четко установить требования квалификации этих активов по видам.

В плановой экономике возвратными отходами считали остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшихся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утративших полностью или частично потребительные качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полномерность, конфигурацию и т.п.). В силу чего эти ресурсы могли быть использованы только с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не использованы по прямому назначению [4].

Т.е. из данного определения можно выделить основные признаки возвратных отходов, одновременное наличие которых позволяет идентифицировать данный вид активов из группы отходов:

- непереносимое наличие материально-вещественной формы;
- возможность точного измерения и оценки;
- потеря (частичная потеря) свойств исходного ресурса;
- появление в процессе производства;

- способность приносить экономические выгоды предприятию (т.е. возможность дальнейшего использования в производстве с пониженным выходом производимой продукции или с дополнительными затратами, либо использованием не по прямому назначению).

В настоящее время налоговое законодательство уточняет понятие возвратных отходов. К данной группе не относят остатки материальных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса [3, п. 6 ст. 254].

Таким образом, возвратные отходы отличаются от попутной продукции тем, что утрачивают свойства исходного сырья, не приближены по своим характеристикам к готовой продукции и в отличие от попутной продукции не

соответствуют стандартам и техническим условиям.

Кроме того, в соответствии с НК РФ можно считать, что если остатки материалов используются на другом производстве или в других подразделениях как полноценное сырьё, то они не являются отходами, поэтому возникает сложность в оценке и учете этих ценностей. Поэтому необходимо рекомендовать предприятиям перерабатывающей промышленности перечень таких отходов обязательно закрепить в технологической карте производства.

Другой проблемой является оценка возвратных отходов в бухгалтерском и налоговом учете. Возвратные отходы могут быть оценены в бухгалтерском учете разными способами в соответствии с методическими указаниями по учету материально-производственных запасов:

- по цене ниже стоимости исходного материального ресурса, т.е. по цене возможного применения. Данный вариант оценки возможен при использовании их в основном производстве (выход готовой продукции будет ниже, либо выше затраты на дополнительную обработку), во вспомогательном производстве или при продаже актива на сторону. Методика расчета разрабатывается и конкретизируется из специфики технологии производства и закрепляется как элемент учетной политики;

- по полной цене исходного материального ресурса. Такая оценка возможна при продаже данного ресурса как полноценного сырья (материалов);

- по исходной цене на ресурсы за минусом расходов на сбор и обработку [6]. Такой вариант возможен при использовании отходов на переработку внутри организации. Необходимо отметить, что любой из выше перечисленных методов может быть применен как при продаже, так и при использовании ресурса в собственном производстве, что требует обязательного закрепления в учетной политике предприятия.

При отраслевой специфике производства может применяться и другой способ оценки возвратных отходов (например, при переработке молока базой для оценки возвратных отходов является их питательная ценность (белки, жиры), в результате чего их стоимость может быть равна половине стоимости исходного сырья) [1].

Что касается налогового учета, то оценка возвратных отходов зависит четко только от цели потребления [3, п.6, ст.254]. Если возвратные отходы используются для нужд предприятия - по цене возможного использования. Если предполагается продажа на сторону, то оценка осуществляется по рыночной стоимости, которая может быть определена одним из следующих методов:

- метод аналогичных (однородных) ценностей;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод - метод, при котором рыночная цена реализуемого отхода определяется как сумма обычных для данной отрасли или вида деятельности

затрат и обычной для данной отрасли или вида деятельности прибыли [3, ст.40].

Поэтому тем организациям, которые ставят целью сблизить бухгалтерский и налоговый учет, рекомендуется применять методы оценки налогового учета, так как в них определен конкретный порядок установления цен, в то время как в бухгалтерском учете отсутствует жесткая увязка оценки с целью использования отходов. Кроме того, для правильности оценки и точного соблюдения правил НК РФ по учету возвратных отходов необходимо их четкое разграничение по признаку использования. Для этого можно рекомендовать перерабатывающим производствам регистр, который поможет контролировать расход возвратных материалов и производить точную оценку в зависимости от направления использования, форма регистра приведена в таблице №1. Использование такого регистра возможно именно в пищевых производствах вследствие того, что в отличие от перерабатывающих производств с длительным производственным циклом, возможно сразу, в момент оприходования возвратного материала уже сразу определить направление дальнейшего применения ресурса.

Если же предприятие перерабатывающей промышленности ставит цель эффективного формирования стоимости продукции и повышения рентабельности продукции за счет рационального использования и учета отходов, то вопросы налогообложения отступают на второй план, а большее внимание экономистов требуется для тщательного обоснования подхода к выбору рационального способа оценки.

Следующей проблемой учета отходов является документальное оформление их движения. Особенностью перерабатывающих производств, в частности пищевых, является краткий цикл производственного процесса, вследствие чего и короткий срок хранения отходов. В результате этого, как правило, отходы не сдаются на склады, а по возможности используются в следующем производственном цикле или должны быть быстро реализованы. Поэтому учет и документальное оформление отходов должен обеспечить контроль их сохранности и дальнейшего использования. Стоимость учтенных отходов относят в уменьшение стоимости материалов, отпущенных на производство следующей партии выпускаемой продукции. Таким образом, в документе, отражающем поступление отходов необходимо обеспечить информацию о наименовании, количестве принимаемых и используемых отходов [7]. Форма рекомендуемого документа приведена в таблице №2.

Таким образом, учет отходов в перерабатывающей промышленности играя немаловажную роль при определении конкретного вида продукции и правильности исчисления суммы расходов, влияющих на исчисление налога на прибыль, требует более скрупулезной проработки каждым предприятием в зависимости от специфики производства и технологического процесса. Важными вопросами при этом являются: квалификация отходов, организация

аналитического учета по местам возникновения в стоимостной и количественной оценке для налогового и бухгалтерского учета, момент оприходования и списания при обязательном условии закрепления и обоснования выбора в учетной политике.

Библиографический список

1. Саяпина Е. Н., Возвратные отходы: организация бухгалтерского учета, оценка и налогообложения/Е.Н. Саяпина// [Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение](#).-2012.- № 8
- 2.Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 29.12.2015)
3. НК РФ
4. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983)
5. Мишучкова Ю.Г Проблемы классификации и учета побочной продукции и возвратных отходов в мукомольной промышленности/ Ю.Г. Мишучкова// [Международный бухгалтерский учет](#).- 2012.- N 24
6. Методические указания по применению ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов» №119н от 28.12.2001
7. Егорова Л.Г. Отражение возвратных отходов в системе бухгалтерского и налогового учета/ Егорова Л.Г., Раскулова М. С.// [Взаимодействие реального и финансового секторов в трансформационной экономике](#)// Материалы Международной научной конференции/ Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ,2008. - С.348-352.ISBN 978-5-7410-0716-7

Таблица 1. Регистр учета возвратных отходов по направлению использования

РЕГИСТР УЧЕТА ВОЗВРАТНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ОТХОДОВ)

За _____ 20__ г.

Организация АО «Молоко» по _____
 Дата составления _____

КОДЫ	

ОКПО

Структурное подразделение Производственный цех

Структурное подразделение		Вид деятельности		Склад (Производство)							
Цех сепарации		Производство сливок									
№ п/п	Перечень возвратных отходов	Ед. измер.	Количество поступивших материалов (отходов)	Использование							
				Производственные нужды				Продажа			
				Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись
1	Молоко пониженной жирности(0,5%)	т	2	1,5	11000=	16500=	Дт 10/ж Кт 20/1 Дт 20/1 Кт 10/ж	0,5	20000=	10000=	Дт 10/ж Кт 20/1 Дт 91 Кт 10/ж
	
	Итого				11000=	16500=			20000=	10000=	

Регистр заполнил _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 20__ г.

Таблица 2. Карточка учета возвратных отходов

КАРТОЧКА № _____
 УЧЕТА ВОЗВРАТНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ОТХОДОВ)

Организация _____
 Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад (Производство)

Наименование материала Отстой(осадок) масла рапсового остаток нач.

Дата записи	номер		От кого получено или кому отпущено	Вид готового изделия	Удельный вес отхода от основного сырья	Учетная единица	Приход	Расход	
	п/п	документа							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01.04.16	1	ф. М-11№24	Бригада Ечева А.А	Масло рапсовое	2%	кг	54,0	-	
29.04.16	43	ф. М-15№28	АО «Мир»			кг		36,0	
30.04.16	44	ф. М-11№24	Бригада Клям Е.А	Масло рапсовое	3%	кг	20,0	Остаток кон.	
ИТОГО							74,	36	38

Карточку заполнил _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 Дата составления «__» _____ 20__ г.

УДК 330

Егорова Л.Г., Антонова Н.А. Возникновение и отражение разниц при учете основных средств

The origin and reflection of differences on fixed assets accounting

Егорова Людмила Геннадиевна
Антонова Наталья Александровна
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
antonovka94@mail.ru

Egorova Ludmila
Antonova Natali
Federal state educational institution of higher education "Orenburg State University"

Аннотация. Статья посвящена разницам возникающим между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств.

В статье описаны различные виды разниц и их отражение в учете, согласно правилам ПБУ 18/02. Авторами предложен регистр по учету возникающих разниц.

Abstract. The article is devoted differences arising between the accounting and tax accounting of fixed assets.

This article describes the different types of differences, and they are reflected in the account, according to the rules PBU 18/02. The authors proposed a register of the accounting differences arising.

Ключевые слова: основные средства, постоянные и временные разницы, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Key words: fixed assets, permanent and temporary differences, accounting, tax accounting.

Многие производственные предприятия, вне зависимости от их принадлежности к той или иной организационно-правовой форме, обладают основными средствами, которые формируют материальную базу и определяют технический уровень производства.

Основные средства – это часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму и перенося свою стоимость на изготавливаемый продукт постепенно частями, по мере использования.

Ряд предприятий на общем режиме налогообложения при выборе разных способов оценки, начисления амортизации, списания в бухгалтерском и налоговом учете сталкиваются с проблемой возникновения разниц и их учетом в соответствии с ПБУ 18/02. [1]

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости. Разницы уже начинают возникать при определении первоначальной стоимости основного средства. Первоначальная стоимость складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию. В налоговом учете ст. 257 Гл. 25 Налогового Кодекса РФ раскрывает понятие основные средства, а также определяет расходы относящиеся к первоначальной

стоимости основного средства. В Таблице 1 приводятся определение понятия основного средства и формирование первоначальной стоимости. [2,3]

Таблица 1

Сравнение понятия «основные средства» и формирование первоначальной стоимости в налоговом и бухгалтерском учете

Показатели	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Основные средства	Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	С 1 января 2016 года вступили в силу изменения пункта 1 статьи 257 Налогового Кодекса РФ, в результате чего основным средством считается имущество первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
Формирование первоначальной стоимости	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.	Сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов

Из Таблицы 1 следует, что бухгалтерский и налоговый учет оперируют разными понятиями основного средства, а также различными способами формирования их первоначальной стоимости.

Разницу признания первоначальной стоимости в бухгалтерском

налоговом учете можно рассмотреть на примере. АО «Оренбургские минералы» приобрел автомобиль Opel Astra. В соответствии с договором купли-продажи стороны (продавец и покупатель) определили стоимость автомобиля в сумме, эквивалентной 6000 евро по курсу Банка России на день оплаты. Право собственности (в соответствии с заключенным договором) переходит к покупателю (АО «Оренбургские минералы») в момент передачи этого автомобиля и подписания соответствующего акта. Акт приема-передачи автомобиля был подписан 1 сентября (курс - 60,00 руб. за евро). Покупатель, выполняя свои обязательства (также в соответствии с заключенным договором), 28 сентября (курс - 61,00 руб. за евро) перечислил в полном объеме причитающуюся продавцу сумму - 360 000 руб. Автомобиль введен в эксплуатацию у покупателя 15 октября 2015 г. Для упрощения расчетов НДС не учитывается. В Таблице 2 приведены бухгалтерские записи в учете АО «Оренбургские минералы»

Таблица 2

Бухгалтерские записи по формированию стоимости автомобиля АО «Оренбургские минералы»

Дата	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
	Дебет	Кредит		
1 сентября 2015г.	08	60	360000	К покупателю перешло право собственности на легковой автомобиль Opel Astra. Оформлен акт купли-продажи (6000 евро x 60,00 руб./евро)
28 сентября 2015г.	60	51	366000	С расчетного счета АО «Оренбургские минералы» произведена оплата Opel Astra (6000 евро x 61,00 руб./евро)
28 сентября 2015г.	08	60	6000	Курсовая разница учтена в первоначальной стоимости легкового автомобиля (360000 руб. - 366000 руб.)
15 октября 2015г.	01	08	366000	ОС введено в эксплуатацию. Оформлен акт по форме ОС-1

Первоначальная стоимость приобретенного Opel Astra в бухгалтерском учете АО «Оренбургские минералы» (покупателя) составит 366 000 руб.

В налоговом учете у покупателя в первоначальную стоимость автомобиля будет включено только 360 000 руб. Образовавшаяся временная разница 6000 руб. будет включена покупателем по налоговому учету во внереализационные расходы 2015 г. до их полного погашения в соответствии

с п.п. 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ и п. 9 ст. 272 НК РФ. [2]

Различия в величинах первоначальной стоимости одного и того же основного средства в бухгалтерском и налоговом учете могут возникать также и в других случаях, например из-за различий учета процентов по заемным средствам, начисленных до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, если они привлечены для приобретения этого объекта.

В бухгалтерском учете эти затраты включаются в первоначальную стоимость основного средства (ПБУ 6/01), а в налоговом учете - относятся к внереализационным расходам (п.1 ст. 265 НК РФ). [2,4]

Данное различие приведет в дальнейшем к разным суммам начисленной амортизации и возникновению временных разниц, даже если предприятие выберет одинаковые методы начисления амортизации.

Основные средства относятся к амортизируемому имуществу, по которому в бухгалтерском и налоговом учете начисляют амортизацию. Амортизация представляет собой постепенное перенесение стоимости основных средств на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Различия в начислении амортизации представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Различия в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

Показатель сравнения	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Метод начисления амортизации	линейный способ;	Линейный способ	Не возникают
	способ уменьшаемого остатка (использование коэффициента до 3)	Линейный способ	Возникают
		Нелинейный способ	Возникает разница при использовании в налоговом учете коэффициента не больше 2
	способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;	Линейный/ Нелинейный способ	Возникают
способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	Линейный/ Нелинейный способ	Возникают	
Применение амортизационной премии	Не используется амортизационная премия	Используется понятие амортизационная премия (п.9 ст.258 НК РФ)	Использование премии приводит к образованию временных разниц.

Из Таблицы 3 следует, что в бухгалтерском и налоговом учете применяют разные способы начисления амортизации, в результате чего возникают разницы в учете.

Другой вид разниц может возникать и при формировании резерва под предстоящий ремонт основных средств. Дело в том, что для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств. Однако в бухгалтерском учете такая возможность с 2011 года отсутствует. Следовательно, если организация принимает решение формировать резерв в налоговом учете, то возникает постоянная разница. [5, 6]

Образование не только временных, но постоянных разниц приводит к появлению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, которые необходимо отражать в бухгалтерском учете в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». [1]

Для учета разниц предлагается применять следующую форму, представленную в Таблице 4

Таблица 4

Регистр учета разниц

Объект	Основание возникновения разницы		Временная разница	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	Постоянная разница		Дебет	Кредит
	б/у	н/у				Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	Постоянный налоговый актив (ПНА)		
Экскаватор ЕХС5	сумма амортизации								
	32747,88	52396,61	19648,73	3929,746				68	77
Автомобиль	Первоначальная стоимость								
	280000	275000					1000	68	99
Итого			19648,73	3929,746			1000		

Основные средства – один из главных элементов материально – вещественных факторов производства и их эффективное использование способствует росту фондоотдачи, производительности труда, выпуска продукции, прибыли, снижению себестоимости, росту и улучшению финансового состояния предприятия. Поэтому для многих организаций в современных условиях правильность отражения в учете операций с основными средствами приобретают весьма важное значение.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) // <http://www.consultant.ru> (дата обращения 02.03.2016)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Статут, 2012. – 1051 с. - ISBN 978-5-8354-0835-1
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". - 10-е изд. - М.: Ось-89, 2012. - 32 с. - ISBN 978-5-9957-0419-5
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) // <http://www.consultant.ru> (дата обращения 02.03.2016)
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н) // <http://www.consultant.ru>
6. Снегирева, Л. И. Как оценить основные средства / Л. И. Снегирева // Бухгалтерский учет, 2013. - № 11. - С. 29-33. - Библиогр.: с. 33. - ISBN: 968-5-394-01262-4
7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с изменениями от 10.12.2010. // <http://www.consultant.ru>

УДК 005.6:657.421.3

Киреева А.С., Сущева О.С. Проблемы учета и контроля нематериальных активов

Problems of the account and control of intangible assets

Киреева Алена Сергеевна
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск
alena.prutskova@mail.ru

Сущева Оксана Сергеевна
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск
oksana.susheva@mail.ru
Sycheva Oksana Sergeevna
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Аннотация: в данной статье рассмотрены особенности нематериальных активов предприятия. Основные проблемы, связанные с их учетом и контролем, а так же основные цели ведения внутреннего контроля нематериальных активов.

Ключевые слова: учет, контроль, нематериальные активы, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, бизнес, доход, законодательство, регламентация, нормативное регулирование.

Abstract: This article considers the features of intangible assets of company. In this research were identified the main problems connected with their account and control, and also

the main objectives of conducting internal control of intangible assets.

Keywords: accounting, control, intangible assets, international standards of financial reporting, accounting, business, income, legislation, regulation, regulation.

На сегодняшний день каждая успешно работающая компания использует такие бизнес инструменты, как патенты, ноу-хау, исследования и разработки, товарные знаки, интернет-сайты. При этом современное развитие и ритм жизни характеризуется быстротечностью всех происходящих процессов, за потребностями которых аппарат нормативного регулирования должен успеть.

Наиболее актуальной проблемой для современных предприятий, функционирующих в системе рыночной экономики, которые стремятся к выживанию, успеху, а так же повышению своей конкурентоспособности, выступает приведение системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля нематериальных активов (НМА) к требованиям рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Учет НМА регламентируется российским Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и международным стандартом IAS 38 «Нематериальные активы». [1]

Отличительными характеристиками НМА являются:

- отсутствие материальной основы, неосвязаемость, бестелесность и при этом обладание способностью давать доход их владельцу исходя из долгосрочных прав и преимуществ данных активов предприятия;

- длительность эксплуатации, которая позволяет учитывать их в составе долгосрочных инвестиций как внеоборотные активы и через выбранный вариант учетной политики устанавливать более разумный срок погашения их первоначальной стоимости при общей неопределенности сроков функционирования (деловая репутация, товарные знаки и пр.);

- многоцелевой характер эксплуатации, который позволяет использовать данный объект на различных участках деятельности компании (в процессе производства отдельных видов продукции, выполнения работ или оказания услуг, а так же в сфере управления и т. п.);

- сложность деления и обособления в самостоятельный вид из общей массы имущества в силу их неосвязаемости.

В течение последних лет Правительство РФ проводит политику, которая направлена на совершенствование законодательства и нормативной базы бухгалтерского учета НМА.

Особую важность в данной ситуации приобретают вопросы связанные с формированием достоверной информации об объекте учета в финансовой отчетности предприятия. Вместе с тем решение поставленных вопросов во многом вызывает сложности, а именно из-за наличия проблем, связанных с применением российской методики оценки НМА. Согласно п. 9 ПБУ 14/2007 в первоначальную стоимость НМА включают затраты на НИОКР и технологические работы, в результате которых появляются некие промышленные образцы, полезные модели, описание технологии

производства и т. д. [1] Полученные результаты уже с наибольшей вероятностью можно продать или использовать для собственных нужд организации. В стоимость НМА результаты включают лишь в том случае, если они имеют надежную оценку и существует реальная возможность их продать или использовать для собственных нужд, получая экономические выгоды.

Те НМА, которые создаются своими силами, учитывают на счете 08 субсчет 8, который в настоящее время называется «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технических работ».

В соответствии с п. 10 ПБУ 14/2007 общехозяйственные расходы не включают в стоимость указанных активов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением или созданием. В то же время в п. 9 «ПБУ 17/02 содержится прямое указание на то, что общехозяйственные расходы входят в состав затрат на НИОКР, которые впоследствии включаются в первоначальную стоимость НМА. [2]. В сложившейся ситуации оценка данных активов существенно завышается на величину расходов, которые не связаны с их созданием.

В настоящее время согласно ПБУ 14/2007 изменение первоначальной стоимости данных активов допускается лишь в случаях их переоценки и обесценения. Но вместе с тем на практике могут иметь место и иные ситуации, например, когда изменение первоначальной стоимости НМА является необходимым.

К таким ситуациям относится увеличение стоимости НМА вследствие получения права на использование базы данных, когда затраты на приобретение включены в первоначальную стоимость принятого к учету соответствующего НМА. Однако не исключено, что эта база данных может расширяться на основании дополнительного соглашения к договору, что требует учета дополнительных затрат.

Еще одним вопросом, связанным с последующей оценкой НМА, является отсутствие в ПБУ 14/2007 требования обязательного учета обесценения НМА, что может привести к нарушению принципа осмотрительности. Уценка обесцененных НМА должна осуществляться в обязательном порядке. Однако в международных стандартах отсутствуют однозначные рекомендации по учету обесценения данных активов, что во много затрудняет данный процесс.

В IAS 36 «Обесценение активов» говорится лишь о том, что балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости, если последняя меньше первой. Уменьшение стоимости НМА признается как прибыль или убыток, за исключением переоцененных активов. В случае их переоценки уменьшение стоимости отражается как уменьшение добавочного капитала. При этом амортизационные отчисления по обесцененному активу должны корректироваться в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на протяжении оставшегося срока его полезного использования (пп. 59–63 IAS 36). Российские стандарты бухгалтерского учета не дают ответа на следующий ряд вопросов: как

отразить в учете доведение балансовой стоимости активов (в том числе НМА) до их возмещаемой стоимости; какие счета рекомендуется использовать для отражения прибыли или убытка от обесценения активов (счета 84, 90, 91, 99); а так же каким образом скорректировать амортизационные отчисления по обесцененному активу в будущих периодах.

Наиболее достоверная и полная информация о НМА организации будет способствовать увеличению ее прибыльности и финансовой прозрачности, что существенно увеличивает возможности привлечения инвестиционных ресурсов. Решение проблем внедрения МСФО в части НМА необходимо начинать с методологии учета внутри компаний.

Внутренний контроль учета нематериальных активов позволяет формировать и предоставлять заинтересованным лицам полную, достоверную и сопоставимую информацию об имущественном состоянии, результатах хозяйственной деятельности и движении нематериальных активов предприятия.

Экономические субъекты самостоятельно принимают решение относительно выбора способа ведения учета и формирования отчетности по нематериальным активам в соответствии с национальными (РСБУ) и международными (МСФО) стандартами, а при необходимости – получать дополнительную аналитическую информацию, которая нужна для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ним.

Целью внутреннего контроля НМА является установление соответствия применяемой предприятием методики учета НМА требованиям нормативных актов, регулирующих формирование себестоимости продукции (работ, услуг) и финансовых результатов, а также требованиям соответствующих стандартов и положениям, устанавливающим правила их учета.

Функцию контроля над соблюдением порядка организации и ведения учета НМА должен обеспечить:

- контроль над наличием и сохранностью объектов НМА;
- правильность отнесения предметов к НМА;
- правильность оценки в учете НМА;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию НМА;
- правильность начисления и отражения в учете амортизации НМА;
- правильность отражения данных о наличии и движении НМА в учете и отчетности.

Трудности проведения контрольных мероприятий по учету НМА организации связаны с:

- отклонениями положений национальных стандартов от норм и правил, применяемых в международной практике;
- отклонениями оптимальных способов и методов учета НМА от положений национальных стандартов;

Большинство российских предприятий составляют отчетность по МСФО в рублях и в обязательном порядке должны учитывать влияние

инфляции на немонетарные статьи баланса, к которым относятся нематериальные активы и основные средства. Если, например объекты были приобретены организацией до окончания 2002 года, в соответствии с МСФО 29 их стоимость должна быть скорректирована, чтобы отражать покупательную способность рубля на момент их приобретения. Это делается путем умножения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, включающей НДС, на совокупный индекс инфляции на дату приобретения. Индексы инфляции публикуются Росстатом. Необходимо проверить, не является ли проиндексированная стоимость завышенной, то есть, не превышает ли она возмещаемую стоимость актива, определяемую в соответствии с МСФО 36.

ПБУ 14/2007 и МСФО 38 предусматривают возможность учета НМА (их последующей оценки) по переоцененной стоимости, равной справедливой стоимости актива на дату переоценки, за вычетом любой накопленной на дату проведения переоценки амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. [3]

Внутренний контроль учета НМА на предприятии призван своевременно дать оценку правильному использованию в хозяйственной деятельности организации с последующим достоверным отражением всех операций с НМА в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль над учетом нематериальных активов – это одно из важнейших условий их эффективного использования и успешной деятельности хозяйствующих субъектов.

Применение новых технологий обеспечивает максимально возможную загрузку машин и оборудования, рациональное и наиболее полное использование автотранспорта, производственных площадей, служебных помещений и территорий, что способствует росту объемов выпускаемой продукции (выполнению работ, услуг), снижению себестоимости, экономии капитальных вложений, сокращению срока окупаемости, а значит, повышению эффективности хозяйственной деятельности российских предприятий.

Для каждого предприятия представленные результаты проверки внутреннего контролера об учете НМА очень значимы для укрепления своего финансового положения. Устойчивое финансовое положение важно не только для владельца, но и для государства, а также для третьих лиц, с которыми организация вступает в отношения и от которых зависит его дальнейшее благополучие.

Внутренний контроль учета НМА призван дать оценку состояния их учета и правильного использования в хозяйственной деятельности организации с последующим достоверным отражением всех операций с НМА в бухгалтерском учете и отчетности.

Поскольку в рыночной экономике объективно существует несовпадение интересов администрации организации, ее собственников и пользователей информации, такое доказательство может быть представлено только внутренним контролером.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) Приказ Минфина РФ от 27.12.07 № 153Н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) Приказ Минфина РФ от 19.11.02. г. № 115Н.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4. Казакова Н. А., Романова Н. В. Проблемы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами в условиях перехода на МСФО // "Бухгалтерская газета" №10, 2014г. // <http://dis.ru/library/687/29650/>
5. В.К. Сусин. Контроль и ревизия: Учебное пособие / В.К. Сусин, В.П. Шегурова, О.В. Шибилева.- Саранск,2010. – 220с.

УДК 657:631

Киреева Е. С. Порядок ведения учета денежных средств в крестьянском (фермерском) хозяйстве

The procedure of accounting of funds in the peasant (farmer) economy

Киреева Екатерина Сергеевна
Саратовский государственный аграрный университет имени Н. И. Вавилова, г. Саратов
kireeva.caterina2015@yandex.ru

Kireeva Ekaterina Sergeevna
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация: В статье рассмотрены особенности ведения учёта денежных средств в крестьянском (фермерском) хозяйстве в свете решения ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, приведен расчет лимита остатка денег в кассе и обоснована необходимость оформления кассовых операций бухгалтерскими документами.

Ключевые слова: крестьянские (фермерские) хозяйства, касса, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, лимит, кассовая книга.

Abstract: In the article the peculiarities of accounting of funds in peasant (farmer's) economy in the light of the decisions of the Federal law "On accounting" № 402, the calculation of the limit of cash balance on hand and the necessity of registration of cash operations accounting documents.

Keywords: peasant (farmer's) economy, cash, cash order, the account cash warrant, limit, cash book

В сложившихся условиях фермеру постоянно необходима информация, характеризующая все стороны хозяйственной деятельности. Проведённый опрос глав фермерских хозяйств Саратовской области свидетельствует, что учет показателей хозяйственной деятельности в 80% фермерских хозяйств ведётся лично главой, в остальных хозяйствах -

бухгалтером, состоящим в штате.

Как показало исследование К(Ф)Х Саратовской области на современном этапе развития применяют одну из форм учёта представленных в таблице 1.

Таблица 1

Формы учета для фермерских хозяйств

Вид учета	Для кого рекомендовано	Особенности
Простая форма учета (без использования двойной записи)	Применяют хозяйства, где работает собственник и члены его семьи (без привлечения наемных работников)	Применяют без использования двойной записи. Ведут Книгу учета расходов и доходов.
Упрощенная форма учета	Применяют те хозяйства, где среднесписочная численность работников за отчетный период составляет до 10 человек включительно (без учета членов семьи)	Применяют с использованием бухгалтерских счетов с элементами двойной записи в учётных регистрах учета хозяйственных операций.
Бухгалтерский учет по упрощенному Плану счетов бухгалтерского учета	Применяют те хозяйства, которые соответствуют статусу малых предприятий.	Составляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями к субъектам малого предпринимательства
Учет по Плану счетов бухгалтерского учета	Применяют другие хозяйства	Текущий учет в методических рекомендациях по организации и ведению бухгалтерского учета по Журнально-ордерной форме в предприятиях агропромышленного комплекса

В настоящее время формирование учётной информации в фермерских хозяйствах по-прежнему сопряжено с рядом трудностей. Во-первых, на российских предприятиях учётная информация формируется на основании требований, которые прописаны в документах законодательного, нормативного и методического характера: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Положение (стандарты) по бухгалтерскому учёту, План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности. Надо сказать, что в названных документах не отражаются специфические особенности сельскохозяйственного производства, где функционируют К(Ф)Х. Процесс производства сельскохозяйственной продукции сложный и многообразный. Во-вторых, действующие в настоящее время методики и рекомендации по ведению учета в К(Ф)Х предлагают сходные способы формирования аналитической и

синтетической информации. Формы и регистры учета не отражают в достаточной мере все многообразие особенностей деятельности этих субъектов сельского предпринимательства и потребностей бухгалтерского учета в них, потому что не учитывают современной ситуации в экономике страны. Кроме того, в финансовой отчетности отсутствуют признаки, по которым можно сделать вывод об эффективности деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств.[4]

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Формально под действия этого закона попадают все крестьянские (фермерские) хозяйства независимо от их правового статуса, потому что обязанность ведения бухгалтерского учета вменена и юридическим лицам, и индивидуальным предпринимателям. [1]

Таким образом, учитывая изменения в налоговом и трудовом законодательстве, законодательстве по бухгалтерскому учету необходимо усовершенствовать существующие формы бухгалтерского учёта активов и обязательств К(Ф)Х. Проведённое исследование К(Ф)Х Саратовской области позволяет нам сделать вывод о возможности установления единой методологической основы организации и ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах и закреплении ее законодательно.[3]

В этой статье рассмотрим методику организации текущего учёта наличия и движения такого актива, как денежных средств. Денежные средства являются составной частью оборотных активов. Они необходимы фермеру для осуществления расчетов с поставщиками, покупателями, с бюджетом, с кредитными учреждениями, с работниками фермерского хозяйства.

Начиная с января 2012 года, индивидуальным предпринимателям наряду с юридическими лицами, независимо от системы налогообложения, вменено в обязанность соблюдение кассовой дисциплины. В марте 2014 года были приняты Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У *"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"*, в которых было закреплено ранее принятое решение по кассовым операциям.

Соблюдая установленные правила Указанием Банка России от 11.03.2014г. за № 3210-У фермеру необходимо:

- 1) определить лимит остатка наличных денег;
- 2) издать распорядительный документ, устанавливающий:

- максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег);

- место для проведения кассовых операций и, соответственно, для хранения лимита остатка кассы;

- лицо, уполномоченное вести кассовые операции, с установлением

ему соответствующих должностных прав и обязанностей. Кассовые операции могут проводиться главой фермерского хозяйства;

3) оформлять кассовые документы;

4) ежедневно следить за остатком наличных денежных средств в кассе.[2]

Приход наличных денег в кассу фермерского хозяйства необходимо оформить приходным кассовым ордерами 0310001 (форма № КО-1). Приходными кассовыми ордерами оформляются:

- ежедневная выручка, поступившая в кассу наличными денежными средствами;

- наличные денежные средства, полученные в банке со своего расчетного счета. Возможное основание вноса: «Приход с расчетного счета в банке»;

- наличные денежные средства, вносимые фермером для осуществления текущей деятельности. В основании приходного ордера можно указать «Пополнение кассы для текущей деятельности». В случае, когда крестьянское (фермерское) хозяйство зарегистрировано в качестве юридического лица, такого типа поступления можно оформить, как «беспроцентный заем, предоставленный главой КФХ»;

- возврат денежных средств, которые ранее были выданы члену КФХ или работнику под отчет.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам 0310002 (форма № КО-2) или надлежащим образом оформленным другим документам (платежными или расчетно-платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счета и др.) с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

Расходными кассовыми ордерами в фермерском хозяйстве оформляются:

- наличная денежная выручка, вывезенная в банк для сдачи на расчетный счет. В основании расходного ордера необходимо указать «Зачисление на расчетный счет в банке»;

- выдача наличных денежных средств на расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности;

- выдача наличных денежных средств самому главе хозяйства для личного пользования. Возможное основание в расходном кассовом ордере «Выдача средств главе КФХ на личные нужды».

Все выписанные за день приходные и расходные кассовые ордера необходимо регистрировать в кассовой книге 0310004 (форма № КО-4).

В конце дня (по завершению всех операций и закрытию кассы) выводится остаток наличных денежных средств. Данный остаток не должен превышать установленного лимита остатка кассы. Лимит остатка наличных денег необходимо рассчитывать самостоятельно по формуле:

$$L = \frac{V}{P} \times N_c$$

где:

L - лимит остатка наличных денег в рублях;

V - объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P – расчётный период. Расчетным периодом может быть и один день, и неделя, и квартал прошлого года, но не более 92 рабочих дней. Вновь созданное фермерское хозяйство делает расчет исходя из предполагаемой выручки.

N_c - период времени между днями сдачи в банк юридическим лицом наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях (1-7 рабочих дней, если же в месте, где расположена компания, нет банка, то до 14 дней).

Данный расчет можно менять в любое время, утвердив новый расчет распоряжением или приказом.

Накопление денег сверх лимита будет допускаться не только в дни выплаты зарплаты, но и в выходные (праздничные дни), если в такие дни компания осуществляет кассовые операции. Причем сверхлимитные деньги на зарплату можно хранить в кассе до пяти рабочих дней.

Для обобщения информации о наличных денежных средств в кассе фермерского хозяйства, а также денежных документов, рекомендуем применять счет 50 «Касса».

Проведённое исследование позволяет сделать вывод о том, что крестьянские (фермерские) хозяйства с правовым статусом индивидуальных предпринимателей обязаны учитывать требования законодательных и нормативных документов по организации учёта денежные средства.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06. 12. 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.07.2013 №251-ФЗ)

2. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

3. Говорунова Т.В., Норовяткин В.И. Учётно-правовой аспект фермерских хозяйств / Под редакцией профессора Т.В. Говоруновой. Саратов, Изд. ООО «ЦеСАин». 2014. - 161с.

4. Совершенствование методики бухгалтерского учёта в крестьянском (фермерском) хозяйстве /Т.В. Говорунова, В.И. Норовяткин // Международный сборник научных статей « Аграрный сектор России: пути взаимодействия в мировом пространстве» ФГБОУ ВПО «Саратовский ГАУ»

им. Н.И.Вавилова. Саратов, 2014 г. - С. 60-64

УДК 330

**Колбасина Е.И., Курманова А.Х. Учет и контроль
состояния дебиторской и кредиторской
задолженности**

Accounting and control of the state receivables and payables

Колбасина Екатерина Игоревна
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург
katerina--22@mail.ru

Kolbasina Ekaterina Igorevna
Orenburg State University, Orenburg

Курманова Алия Хамитовна
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Kurmanova Alia Hamitovna
Orenburg State University, Orenburg

Аннотация: целью данной работы является разработка регистров учета дебиторской и кредиторской задолженности, которые могли бы способствовать рационализации учета дебиторской и кредиторской задолженности и усилению контроля над их величиной. При написании работы использовались методы моделирования, анализа, изучения и обобщения. Результатом работы стала разработка регистра учета авансовых платежей, регистров учета дебиторской и кредиторской задолженности, регистра учета просроченных задолженностей. Таким образом, применение разработанных автором регистров учета дебиторской и кредиторской задолженности позволит улучшить состояние расчетов с контрагентами, сделать учет более рациональным и своевременным.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, контроль, регистры бухгалтерского учета.

Abstract: The purpose of this work is the development of registers of receivables and payables, which could contribute to the rationalization of the account receivable and accounts payable and increase control over their value. When writing the work used methods for modeling, analyzing, studying and summarizing. The work was the development of case-sensitivity of advance payments, accounting registers of accounts receivable and accounts payable, account arrears register. Thus, the application developed by the author registers the account receivables and payables will improve the condition of settlements with counterparties, to make accounting more efficient and timely.

Keywords: accounts receivable, accounts payable, control, accounting registers.

Проблему учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности необходимо начать с раскрытия сущности данных терминов и

их понятийного аппарата. Дебиторская и кредиторская задолженности являются обязательствами хозяйствующего субъекта. В статье 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402ФЗ сказано, что обязательства относятся к объектам бухгалтерского учета экономического субъекта [1].

Согласно п. 1 ст. 307 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательство определяется следующим образом: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [2].

В современных экономических условиях дебиторская задолженность относится к среднеликвидным активам организации, которые обладают повышенным риском. Для рационального процесса производства необходимы денежные средства, которые являются главным источником дохода организации. В случаях несвоевременной оплаты покупателями своих обязательств у экономического субъекта возникает дефицит средств, что увеличивает потребность организации в оборотных активах для финансирования текущей экономической деятельности и ухудшает его финансовое положение на рынке. Это приводит к необходимости изменения расчетных отношений между организацией и ее контрагентами, выработке эффективной политики предоставления кредитов и инкассации задолженностей. Образование дебиторской задолженности с экономической точки зрения связано с разрывом во времени между моментом перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплатой.

В свою очередь сущность кредиторской задолженности состоит в том, что она имеет двойственную природу: как часть имущества – принадлежит организации на правах владения; как объект обязательственных отношений – это долги организации перед кредиторами, то есть лицами, которые обладают правом на взыскание данной задолженности. Кредиторская задолженность относится к пассивам организации. Данная задолженность (как дебиторская, так и кредиторская) может быть срочной или просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен. Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Для того чтобы решить вышеперечисленные проблемы, связанные с существованием сумм дебиторской и кредиторской задолженности, руководству предприятия необходимо научиться эффективно управлять как дебиторской, так и кредиторской задолженностью [3].

Исследуемое предприятие, ЗАО «Системы противопожарной защиты», относится к предприятиям, осуществляющим выполнение работ и оказание услуг в области пожарной безопасности. ЗАО «Системы

противопожарной защиты» имеет широкий состав контрагентов, что является подтверждением того, что проблема управления долгами для данного субъекта является значимой.

Наиболее актуальными являются проблемы правильного и своевременного отражения в учете наличия дебиторской и кредиторской задолженности, своевременного отражения авансовых платежей, отслеживание сроков исковой давности, своевременное взыскание просроченной дебиторской и уплаты просроченной кредиторской задолженности.

В рассматриваемом предприятии бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием компьютерной техники в электронном виде, именно поэтому проблема внутреннего контроля и учета дебиторской и кредиторской задолженности является актуальной.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ЗАО «Системы противопожарной защиты» показал, что наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков, которая учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Также в составе дебиторской задолженности имеет место задолженность арендаторов, которая возникает из-за того, что арендаторы не уплачивают суммы по аренде помещений на территории рассматриваемого предприятия в установленные по договору сроки. Имеется дебиторская задолженность по авансовым платежам в бюджет, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Прочая дебиторская задолженность включает в себя дебетовые остатки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Структура дебиторской задолженности ЗАО «Системы противопожарной защиты» представлена в таблице 1.

В структуре кредиторской задолженности аналогично дебиторской преобладают задолженности перед покупателями и заказчиками (в случае, когда на конец отчетного периода организация получила аванс на выполнение работ, оказание услуг, но выполнить работы и предоставить услуги еще не успела), поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами. Однако в структуре кредиторской задолженности существуют и другие виды задолженностей, например, задолженность организации перед работниками по выплате заработной платы, учитываемая на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда, задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, отражаемые на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» соответственно. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице 2.

Проведенный анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал наличие некоторых проблем у исследуемого предприятия:

- 1 отсутствие ведения учета авансовых платежей;
- 2 наличие просроченной дебиторской задолженности, не отраженной в регистрах;

3 не создается резерв по сомнительным долгам, несмотря на требования российского законодательства;

4 отражение главным бухгалтером задолженностей в регистре состояния дебиторской и кредиторской задолженности не по их видам, а по каждому контрагенту без указания договора, сроков погашения задолженностей и сроков исковой давности, что существенно усложняет понимание руководства существующего финансового положения организации. Применяемый на предприятии регистр учета дебиторской и кредиторской задолженности представлен в приложении А.

Так как в исследуемой организации бухгалтерский учет ведется без использования программного продукта и в штате сотрудников отсутствует специалист по ведению договорных отношений, то для решения выявленных недостатков организации и правильного и своевременного учета авансовых платежей рекомендуется использовать разработанный автором регистр учета авансовых платежей, представленный в таблице 1. Регистр учета авансовых платежей рекомендуется вести каждый месяц. Он позволит видеть, какая часть задолженности погашена контрагентом, была ли она погашена в срок, установленный договором и проинформировать покупателя или заказчика об остаточной сумме задолженности. Также регистр учета авансовых платежей позволяет сделать вывод о том, соблюдает ли контрагент свои обязательства по предварительной оплате, указанные в договоре.

Также для устранения выявленных недостатков организации рекомендуется использовать регистр учета дебиторской задолженности (таблица 2), который позволяет главному бухгалтеру отследить расчеты по каждому покупателю и заказчику, обратить внимание на тех контрагентов, которые не осуществляют погашение задолженности и у которых величина задолженности слишком велика на конец периода, а срок ее погашения уже подходит к концу. Представленный рекомендуется вести каждый квартал, так как срок исполнения обязательств по договорам у исследуемой организации в большинстве случаев составляет три месяца и более. В верхней части данного документа указывается период, за который составляется регистр, а также наименование рассматриваемой организации.

Применение разработанного для предприятия регистра кредиторской задолженности (таблица 3) дает возможность отслеживать ее образование отдельно по каждому поставщику или подрядчику, персоналом организации, государственным и внебюджетным фондами, налогам и сборам, а также по предоставленным займам. Если у исследуемой организации возникнет просроченная кредиторская задолженность и к ней будут применяться штрафные санкции, то данный регистр позволит осуществлять контроль и над суммами штрафных санкций.

Представленный регистр учета просроченных задолженностей позволяет отслеживать суммы просроченных задолженностей, время просрочки, а также суммы возврата по выставленной претензии (таблица 4).

Однако для того чтобы учет дебиторской и кредиторской задолженности велся рационально и своевременно исследуемой организации

рекомендуется приобрести программный продукт 1С:CRM Стандарт. 2.0, который предоставляет следующие возможности:

- Управление клиентской базой. Сбор всех данных о клиентах в единую клиентскую базу компании, подробная характеристика о каждом клиенте и контактном лице, расширенная аналитика по клиенту, возможность быстрого ввода и доступа к информации о клиенте.

- Управление контактами с клиентами, учет истории контактов с клиентами, регистрация потребности клиентов, оперативная передача информации между сотрудниками, планирование контактов, встреч.

- Облегчение выполнения рутинных операций, интеграция с электронной почтой, предварительно настроенные отчеты, автоматическое выставление счетов на оплату и отправка их по электронной почте, поиск "двойников" клиентов, групповая обработка данных по клиентам, фильтры;

- Загрузка данных из внешних файлов различных форматов (текстовых, MS Excel, MS Outlook).

Таким образом, с помощью данного программного продукта сотрудник исследуемого предприятия получит возможность выгрузки данных о заключенных с контрагентами договоров и внесение этих данных в представленные регистры.

Также исследуемой организации рекомендуется создавать резерв по сомнительным долгам. Для учета резерва по сомнительным долгам согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». При создании резерва, бухгалтер должен делать следующую бухгалтерскую запись: Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам». Если предприятие будет создавать данный резерв, то в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность необходимо показывать за минусом суммы образованного резерва. Для целей сближения бухгалтерского и налогового учета организации целесообразно применять порядок начисления суммы резерва в бухгалтерском учете аналогично порядку, предусмотренному в ст. 266 НК РФ.

В статье 266 НК РФ сказано, что сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам согласно НК РФ не может превышать 10% от выручки отчетного периода [4].

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском учете неизрасходованные суммы резервов списываются записью Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт 91 «Прочие доходы и расходы». В свою очередь списание задолженности за счет резерва отражается проводкой: Дт 63 Кт 62 (76) [5].

Таким образом, применение разработанных автором регистров учета дебиторской и кредиторской задолженности позволит улучшить состояние расчетов с контрагентами, сделать учет более рациональным и своевременным. Применяя рекомендуемые регистры, сотрудники бухгалтерии, смогут систематизировать работу по отслеживанию учета авансовых платежей, учету дебиторской и кредиторской задолженностей и также задолженностей с истекшим сроком исковой давности.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф. – Режим доступа: www.consultant.ru
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 21.10.1994г. №51-ФЗ Консультант Плюс: Версия Проф. – Режим доступа: www.consultant.ru
3. Колбасина Е.И. Учет резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете / Е.И. Колбасина // Молодой ученый.-2015.- №7-8.-С.64-64.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1988г. №146-ФЗ Консультант Плюс: Версия Проф. – Режим доступа: www.consultant.ru
5. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие.-Оренбург: ООО ИПК «Университет», 2013.- ISBN 978-5-4417-0304-8

Таблица 1

Регистр учета авансовых платежей.
Регистр учета авансовых платежей за октябрь 2015 г. (рекомендуемый)

№ п/п	Номер договора и дата его заключения	Заказчик (покупатель)	ИНН/ КПП Юридический адрес, телефон, факс	Поставщик	ИНН/ КПП Юридический адрес, телефон, факс	Сумма по договору	Условия договора по предварительной оплате	Сумма аванса, тыс. руб.	Платежный документ	Срок погашения задолженности и согласно договору
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2/679 от 30.10.2015	ЗАО «Системы противопожарной защиты»	5610051044/56 1101001 Г. Оренбург, ул. Полтавская 43, 460035	ПАО «Заря»	5610051146/56 1101002 Г. Оренбург, ул. 8 Марта, 47, 460041	100000	Предварительная оплата в размере 50%	50000	Банковская выписка от 10.11.2015	31.12.2015
...										

Таблица 2

Регистр учета дебиторской задолженности
Регистр учета дебиторской задолженности за октябрь 2015 г. (рекомендуемый)

№ п/п	Наименование покупателя	ИНН/ КПП Юридический адрес покупателя, телефон, факс	№ договора и дата его заключения	Сумма согласно договору, т.р.	Задолженность на начало периода, т.р.	Оказано услуг, выполнено работ		Оплачено выполненных работ, оказанных услуг		Задолженность на конец периода, т.р.	Срок погашения задолженности согласно договору	Величина просроченной задолженности, т.р.	Срок просрочки погашения задолженности	Отнесение сумм задолженности на резерв по сомнительным долгам, т.р.
						Дата	Сумма	Дата	Сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1	ПАО «Русь»	5610051088/561 101058 г. Оренбург, ул. Волгоградская 46, 460056	1014 от 27.09.2015	1500000	1500000	20.10.2015	15000000	29.10.2015	1000000	500000	29.02.2016			
...														

Таблица 3

Регистр учета кредиторской задолженности
Регистр учета кредиторской задолженности за сентябрь 2015 года (рекомендуемый)

№ п/п	Наименование	Дата образования задолженности	Задолженность на начало периода	Сумма погашенной задолженности за период	Задолженность на конец периода	Срок погашения задолженности	Сумма штрафных санкций
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поставщик/подрядчик						
1.1	ПАО «Мегаторг»	02.08.2015	469000	69000	400000	30.11.2015	-
...							
2	Персонал организации						
3	Государственные и внебюджетные фонды						
4	Налоги и сборы						
5	Займы						

Таблица 4

Регистр учета просроченных задолженностей
Регистр учета просроченных задолженностей (рекомендуемый)

№ п/п	Наименование контрагента	№ договора и дата его заключения	№ и дата претензии	Сумма по претензии	Сумма возврата	Сумма просроченной задолженности	Срок исковой давности
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПАО «Консалт»	12/004 от 13.02.2014	713 от 15.09.2015	150000	100000	50000	3 года

Лаврентьева М.А. Учет трудовых мигрантов в строительных организациях

The accounting of labor migrants in construction the organization

Лаврентьева Марина Анатольевна
к.э.н., старший преподаватель кафедры
социальной медицины и организации здравоохранения
Нижегородская государственная медицинская академия, г. Н. Новгород

Lavrentyeva Marina A.
Ph.D., senior teacher of department
social medicine and organization of health care
Nizhny Novgorod State Medical Academy, Nizhny Novgorod

Аннотация: в статье рассмотрены особенности приема на работу и учету трудовых мигрантов, в том числе бухгалтерский и налоговый учет

Ключевые слова: трудовые мигранты, обязательное страхование, добровольное страхование, бухгалтерский учет, налоговый учет

Abstract: in the article the peculiarities of employment and labour migrants accounting, including tax accounting and accounting

Keywords: labor migrants, obligatory insurance, voluntary insurance, accounting, tax accounting

Нижний Новгород является столицей Приволжского федерального округа, центром Нижегородского региона и признанной столицей Волго-Вятского экономического района. Как большинство крупных городов страны, Нижний Новгород активно развивается в различных областях, в том числе происходят значительные изменения во внешнем облике города. Стратегия развития Нижнего Новгорода до 2020 г., разработанная администрацией города, ориентирована на разгрузку деловой части, реконструкцию исторического центра, развитие окраин и пригородов [1]. Увеличение объема строительных работ в регионе подтверждается статистическими данными, так по сравнению с 2005 г. в 2014 г. этот показатель по виду экономической деятельности "Строительство" вырос на 123316, 2 млн. руб. [2]. Соответственно, для реализации данной программы необходимы трудовые кадры различной степени квалификации. К сожалению, проведенные нами исследования [3] показали, что региональный рынок труда испытывает нехватку трудовых ресурсов, которую невозможно покрыть за счет внутренних кадровых резервов. Одним из возможных вариантов компенсации кадрового дефицита является привлечение трудовых мигрантов из других стран и регионов.

Нижний Новгород занимает первое место среди регионов Приволжского федерального округа по численности иностранных граждан, занятых на строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах. Соответственно, при приеме на работу следует учитывать особенности учета данных сотрудников, связанные с происходящими изменениями законодательства РФ.

На сегодняшний момент действует несколько вариантов, на основании которых работодатель может использовать труд мигрантов. Рассмотрим несколько, с точки зрения бухгалтерского и налогового учетов.

Прежде всего нужно учитывать в каком статусе находится работник и на основании какого документа он осуществляет трудовую деятельность на территории РФ. Поскольку мы рассматриваем строительство, то большинство мигрантов поступает по квотированию или осуществляет трудовую деятельность на основании патента.

Законодательством в 2016г. не введено ограничений по численности трудовых мигрантов в строительных компаниях. Но в данном случае необходимо строго придерживаться только этого вида деятельности, поскольку при совмещении, доля трудовых мигрантов в общей численности сотрудников организации не должен превышать 35% (Постановление Правительства РФ от 12 декабря 2015г. №1358).

При трудоустройстве работодатель заключает с мигрантом трудовой или гражданско-правовой вид договора.

Расходы по заработной плате, в том числе и по трудовым мигрантам, относятся к расходам по обычным видам деятельности, что следует из пунктов 5 и 8 ПБУ 10/99 [4]. Согласно Плана счетов, расходы по основной деятельности учитываются на активном счете 20 "Основное производство", начисленная заработная плата на активно-пассивном счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" [5]. Для учета начислений по заработной плате трудовым мигрантам целесообразно открыть к счету 70 соответствующий субсчет "Расчеты с трудовыми мигрантами", в целом это необходимо сделать для всех счетов бухгалтерского учета, имеющим отношения к расчетам по трудовым мигрантам.

Начисление заработной платы в бухгалтерском учете отражается:

Дебет 20 субсчет "Расходы на оплату труда трудовых мигрантов" Кредит 70 "Расчеты с трудовыми мигрантами"

Согласно Налогового кодекса РФ (глава 23) начисление НДФЛ выглядит следующим образом:

Дебет 70 "Расчеты с трудовыми мигрантами" Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "НДФЛ с заработной платы мигрантов"

И вот здесь как раз начинается различие в начислении.

Если трудовой мигрант осуществляет свою деятельность на основании патента, то исходя из положений абзаца первого пункта 6 статьи 227.1 Кодекса

общая сумма налога с доходов налогоплательщиков исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками-мигрантами за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду. Поскольку он получает вместе с патентом статус "резидент", то применяется ставка налога 13% (п. 3.с.224, п. 1 ст.227.1 НК РФ). Право на уменьшение суммы налога осуществляется на основании уведомления налогового органа, при условии, что работодатель сделал соответствующее заявление в ИФНС (Приказ ФНС от 17.03.2015 №ММВ-7-11/109@).

Соответственно, при квотировании и другим формам трудоустройства (разрешению) начисление НДФЛ осуществляется на общих основаниях по ставке 30% (п.3 ст.224).

Ст. 1 и 5 212-ФЗ от 24.07.2009 "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации" предусматривают начисление и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды организациями, в том числе и строительными, поскольку они осуществляют различные выплаты, также в виде заработной платы физическим лицам.

Тарифы и порядок начисления страховых взносов зависят от статуса иностранца в РФ. Они могут быть следующими:

8. постоянно проживающие - иностранцы с видом на жительство;
9. временно проживающие - иностранцы с разрешением на временное проживание;
10. временно пребывающие - иностранцы, имеющие миграционную карту.

Поскольку в основном мигранты, осуществляющие строительную деятельность, это временно пребывающие работники на территории Нижегородской области, то строительные организации в данном случае освобождены от начисления и уплаты взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.

Но при этом законодатели настаивают применение для мигрантов добровольного медицинского страхования, в основном это бремя возложено на работодателя (Указание Банка России от 13.09.2015 №3793-У "О минимальных (стандартных) требованиях к условиям и порядку осуществления медицинского страхования в части добровольного медицинского страхования иностранных граждан и лиц без гражданства, находящихся на территории Российской Федерации с целью осуществления ими трудовой деятельности" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 №40461).

Согласно НК РФ страховые премии (взносы) необходимо включить равномерно в расходы в течение того расчетного периода в котором была

перечислена страховая сумма. (п. 6 ст. 272 НК РФ) при условии учета расходов по методу начисления.

План счетов, для учета страховых премий (взносов), предусматривает применение субсчета к сч. 76 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

При этом уплаченные страховые премии (взносы) следует отразить:

Дебет субсчет 76 "Расчеты по имущественному и личному страхованию"

Кредит 51

Расходы на страхование признаются в бухучете с даты вступления страхового договора в силу, при этом запись выглядит следующим образом:

Дебет 20 Кредит субсчет 76 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

При налоговом учете на сумму затрат на добровольное медицинское страхование возможно уменьшить налогооблагаемую прибыль в пределах 6 процентов от суммы расходов на оплату труда всех сотрудников организации (ст. 255 НК РФ). Эти расходы учитываются при условии выполнения некоторых условий:

- страховой договор заключен на срок не менее одного года, не зависимо от месяца начала договора. (п. 3, 5 ст. 6.1 НК РФ, письмо Минфина России от 15 февраля 2012г. № 03-03-06/1/86);

- обязательным условием является отражение возможностей предоставления добровольного медицинского страхования за счет строительной организации в трудовом договоре или в коллективном договоре;

- наличие лицензии у страховой организации, предоставляющей услуги добровольного медицинского страхования.

Что касается начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, то расчет производится по ставке 22% с первого дня работы трудового мигранта на территории РФ.

Данное начисление отражается следующей записью:

Дебет 20 субсчет "Расходы по страховым пенсионным взносам трудовых мигрантов" Кредит субсчет 69 "Расчеты по пенсионному обеспечению трудовых мигрантов".

Страховые взносы в Фонд социального страхования также входят в состав расходов по основному виду деятельности и учитываются по Дебету сч. 20.

Ежемесячная запись выглядит следующим образом:

Дебет 20 субсчет "Расходы по страховым взносам в ФСС трудовых мигрантов" Кредит субсчет 69 "Расчеты по социальному страхованию трудовых мигрантов".

Тариф страховых взносов для всех временно пребывающих иностранцев при наличии трудового договора на срок более 6 месяцев составляет 1,8%, для

всех остальных категорий мигрантов - 2,9%.

Взносы на травматизм устанавливаются на общих основаниях в зависимости от конкретного вида деятельности строительной компании.

Конечно, новые правила налогообложения сделали прием на работу трудовых мигрантов менее выгодными для работодателей, тем не менее он является необходимым в сложившейся ситуации на рынке труда. Изучив данные изменения, бухгалтер строительной организации сможет безошибочно вести бухгалтерский и налоговый учет трудовых мигрантов.

Библиографический список

1. Постановление Правительства Администрации города Нижнего Новгорода №555 от 20.02.2013 "Об утверждении программы развития производительных сил городского округа города Нижний Новгород на 2013 – 2020 годы (в редакции постановлений администрации города Нижнего Новгорода от 13.08.2014 № 3180, от 17.07.2015 № 1298)

2. Регионы России. Социально-экономические показатели - 2015 г. Официальный Интернет-портал Росстата (www.gks.ru)

3. Лаврентьева М.А. Влияние трудовой миграции на региональный рынок труда: автореферат дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / М.А. Лаврентьева. - М., 2015.- 27 с.

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Секция 2. Развитие управленческого учета

УДК 334.012.74

Горбачева Н.Д. Аутсорсинг и его развитие в России

Outsourcing and its development in Russia

Горбачева Наталья Дмитриевна
Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики. г. Санкт-Петербург
natalia_gorbachova@mail.ru

Gorbacheva Natalya Dmitrievna
Saint-Petersburg National Research University of Information Technologies, Mechanics and Optics. St. Petersburg

Аннотация: В данной статье рассмотрена история возникновения аутсорсинга и проведен анализ определений. Представлены основные виды аутсорсинга. Выявлены основные проблемы развития аутсорсинга в России и предложены методы стимулирования аутсорсинга в России.

Ключевые слова: аутсорсинг, аутсорсинг бизнес-процессов, эффективность аутсорсинга, аутсорсинговые отношения, развитие аутсорсинга, стимулирование аутсорсинга.

Abstract: This article discusses the history and analysis of definitions of outsourcing. The main types of outsourcing. The basic problems of development of outsourcing in Russia and proposed incentives of outsourcing in Russia.

Keywords: outsourcing, business process outsourcing, the efficiency of outsourcing, outsourcing relationships, the development of outsourcing, the promotion of outsourcing.

Аутсорсинг на предприятиях давно стал одним из методов создания высокоэффективной организации и способом поддержания конкурентоспособности в условиях жесткой конкуренции, сложившейся на мировом рынке.

В настоящее время на рынке существует множество аутсорсинговых компаний, которые предлагают широкий спектр услуг в различных областях: в сфере информационных технологий, сервисного обслуживания, услуг финансового, бухгалтерского и управленческого учета, юридических, логистических услуги и многих других. Путем передачи данных процессов организациям, которые могут выполнять их лучше и качественнее, компании получают уже готовые результаты, профессиональные услуги, способные максимально удовлетворить их запросы.

Экономическая суть аутсорсинга заключается в том, что между компанией–

заказчиком и аутсорсером строится система отношений по передаче и принятии на себя выполнения определенных услуг, путем заключения долгосрочного соглашения – аутсорсингового договора. Долгосрочный характер отношений является одной из отличительных черт аутсорсинга, ведь компания передает определенные задачи на постоянное выполнение, а не в качестве одноразового оказания услуг или выполнения работ. [1, с. 290]

Необходимо отметить, что аутсорсинг это искусственное слово, которого до начала 90-х гг. XX в. не было ни в одном языке мира. Термин «outsourcing» для определения новой концепции управления был введен в 1989 году, когда компания Eastman Kodak наняла сторонние организации для приобретения, запуска и сопровождения своих систем обработки информации.

В широкий обиход это понятие вошло только в 80-х годах XX века, но это не значит, что технологии аутсорсинга были «придуманы» именно тогда. Сама идея привлечения ресурсов фирмы для решения определенных задач организации сложилась еще, когда в научном менеджменте появились такие понятия как разделение труда специализация и кооперация.

Истоками аутсорсинга можно считать британские и американские юридические фирмы, которые еще в начале XX века стали оказывать консультативные или же реальные услуги для решения судебных вопросов. Появление таких фирм именно в этих странах неслучайно, ведь в США и Великобритании прецедентная система правосудия и для решения сложных вопросов требуются специалисты высокой квалификации.

Так же истоки аутсорсинга принято относить к периоду противостояния в автомобилестроении Генри Форда и Альфреда Слоуна в 30-е годы XX века, когда стало понятно, что ни одна фирма не может быть самодостаточной и нужно передавать ряд определенных функций специализированным компаниям.

Вынесение производственных функций и функций управления за пределы компании положило начало практическому аутсорсингу. С 70-х годов XX века аутсорсинг в автомобилестроении является основой организации производственного процесса.

Исследование Американской Ассоциации Менеджмента показали, что уже к 1997 году более половины промышленных предприятий отдали на аутсорсинг хотя бы одно направление своего производства [9].

В настоящее время существует множество определений аутсорсинга. Например, в современных экономических словарях аутсорсинг трактуется, как: «передача стороннему подрядчику некоторых бизнес-функций или частей бизнес-процесса предприятия с целью повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции преимущественно за счет более дешевой рабочей силы, привлекаемой со стороны» [8, с. 5-6].

Анализ определений, представленных в таблице 1.1, позволяет сделать

вывод о том, что современное восприятие рассматриваемого явления весьма расплывчато и имеет очень большой спектр значений, варьируясь от использования работников, не организованных в профсоюзы, до приобретения неких деталей у сторонних поставщиков продукции.

Таблица 1

Этимология понятия «аутсорсинг»¹

№	Существующие подходы к определению понятия «аутсорсинг»	Автор(ы) (источник)	Сфера использования
1	Передача традиционных неключевых функций организаций (таких, например, как бухгалтерский учет или рекламная деятельность для машиностроительной компании) внешним исполнителям- аутсорсерам, субподрядчикам, высоко- квалифицированным специалистам сторонней фирмы; разновидность кооперирования	Современный экономический словарь Райзенберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцев	Производственная деятельность менеджмент
2	Передача стороннему подрядчику некоторых бизнес-функций части бизнес- процесса	Словарь-справочник Саркисов С.Э	Менеджмент
3	Передача функций и бизнес-процессов специализированному подрядчику	Постановление ФСГС РФ от 27.06.06	Государственное управление
4	Передача подходящим посредникам определенных внутренних операций позволяющая почти мгновенно получить значительную экономию и повысить качество продукции	Р. Дафт	Маркетинг, менеджмент
5	Частичная или полная передача производственных процессов, включая функции планирования, управления и контроля, внешней организации	W. Lux, P. Schoen	Производственная деятельность
6	Передача чужим (внешним) организациям ранее самостоятельно выполняемых работ (услуг) или производственных функций	E. Zahn, K. Soehnle	Логистика, производственная деятельность
7	Передача IT-активов, арендованных мощностей, персонала и управленческой ответственности сторонним организациям	П. Готтштальк, Х. Соли-Сетер	IT-менеджмент
8	Оказание услуг или снабжение продукцией внешними поставщиками или производителями для уменьшения издержек	The American Heritage Dictionary of the English Language	Логистика, производственная деятельность

¹ Источник: разработано Курбановым А.Х. на основании анализа материалов диссертационных исследований Юрьева С.В.[5], Черемисина Д.В.[6], публикаций Рудай И.Л. [7,] и др. [8, с 5-8]

9	Приобретение существенного количества промежуточных компонентов у внешних поставщиков	Bloomberg Financial Glossary	Производственная деятельность
10	Передача определенных вспомогательных функций третьему лицу, специализирующемуся в соответствующей сфере деятельности	Айвазян З.С	Производственная деятельность
11	Выполнение отдельных функций (производственных, сервисных, информационных, финансовых, логистических, управленческих и пр.) или бизнес-процессов (организационных, финансово-экономических, производственно-технологических, маркетинговых) внешней организацией, располагающей необходимыми для этого ресурсами на основе долгосрочного соглашения	Аникин Б.А., Рудая И.Л.	Менеджмент, IT-менеджмент, производственная деятельность, маркетинг, логистика, сельское хозяйство
12	Продажа собственных мощностей по осуществлению каких-либо бизнес- процессов (ремонт, бухгалтерский учет); переход на приобретение соответствующей продукции или услуг на стороне	Календжян С.О.	Строительство, логистика, производственная деятельность
13	Бизнес-технология, предусматривающая передачу сторонним специализированным компаниям (аутсорсинговым компаниям) процессов или функций внутри своего бизнеса вместе с ответственностью за результат выполнения этих процессов	Михайлов Д.М.	Менеджмент
14	Привлечение третьей стороны для решения проблем организации во взаимоотношениях с внешней средой, а также внутренних проблем, связанных с реализацией конкретных бизнес- процессов или использованием наукоемких технологий, например информационных	В.В. Поляков Р.К. Щенин	Менеджмент, IT-менеджмент
15	Передача сторонней организации определенных задач, бизнес-функций или бизнес-процессов, обычно не являющихся частью основной деятельности компании, но, тем не менее, необходимых для полноценного функционирования бизнеса	Руснак А.В.	Менеджмент

16	Организационное решение, оптимизирующее конфигурацию бизнес-системы, исходя из параметров «качество–издержки–обладание», аутсорсинг – это заимствование на стороне	Ивлев А.Г.	Менеджмент
17	Практика заключения контрактов с внешними субподрядчиками на выполнение производственных работ, в частности, с иностранными компаниями или компаниями, не являющимися членами профсоюзов	URL: www.webstcr.com	Производственная деятельность
18	Работа, выполняемая для компании людьми, которые не принадлежат к числу её постоянных служащих	URL: www.bloomberg.com	Менеджмент, сельское хозяйство

В Российской практике использования аутсорсинга наблюдается значительный рост. Все больше компаний применяют его в своем бизнесе. Аутсорсинг выступает как тенденция развития мировой экономики, позволяя быстро входить на рынки, ускоряя процесс создания бизнеса. Используя возможности внешней среды, компания развивает свои сильные стороны и получает услуги высококвалифицированных специалистов в различных сферах деятельности, то есть использует аутсорсинг как преимущество в конкурентной борьбе.

На практике существуют различные формы аутсорсинговых отношений, которые зависят от множества факторов. Форма, которую выбирает заказчик характеризуется желанием или возможностью контролировать и координировать выполнение работы аутсорсером. Условия взаимоотношений могут быть различны в зависимости от характера и объемов выполняемых работ.

В зависимости от степени вовлеченности в процесс аутсорсинга сторонней организации выделяются еще два вида аутсорсинга: частичный и полный [3, с.20].

Таблица 2

Частичный и полный аутсорсинг

Критерии	Форма аутсорсинга	Характеристики
В выполнение работы вовлечены внутренние ресурсы организации-клиента	Частичный аутсорсинг	Компания-аутсорсер несет ответственность за: <ul style="list-style-type: none"> • выполнение отдельных видов или части работ; • снижение рисков; • возможность подбора индивидуальных решений.

<p>Выполнение работы полностью осуществляется за счет ресурсов организации-аутсорсера</p>	<p>Полный аутсорсинг</p>	<p>Компания-аутсорсер полностью отвечает за:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предоставление собственных ресурсов для выполнения работ; • возможность применения стандартных решений; • снижение стоимости услуг; • совершенствование технологий выполнения работ.
---	--------------------------	--

В государственных организациях используется только частичный аутсорсинг, так как госорган не вправе передавать функцию или процессы сторонней организации полностью, а лишь отдельные их составляющие [4, с.71].

Несмотря на перспективность отрасли и высокие прибыли участников рынка, уровень развития аутсорсинга по-прежнему далёк от ожидаемого. В той или иной степени услугами сторонних специалистов пользуется не более 30% предприятий и организаций.

В США и Западной Европе данный показатель ещё в начале века составлял 80%, а после экономического кризиса 2008 года вырос ещё значительней. Организации выводят за штат своих специалистов, тем самым снижая издержки бизнеса.

Основные препятствия на пути развития аутсорсинга в России:

- b. неудовлетворительное качество продукции и услуг;
- c. неразвитая культура договорных отношений;
- d. низкая производительность;
- e. отсутствие свободных средств для инвестирования в долгосрочные проекты технического перевооружения и IT;
- f. отсутствие законодательных механизмов регулирования партнерских взаимоотношений;
- g. отсутствие информации о потенциальных аутсорсерах;
- h. нежелание руководителей предприятий изменять сложившуюся практику деловых отношений.

Что касается российских политических течений, то ими проблема аутсорсинга не воспринимается в качестве значимого поля деятельности. Представителей экономических элит в настоящее время больше интересует проблема собственного выживания и сохранения тех свобод, которые были отвоёваны ими в 2000-2011 гг.

Таким образом, проблема аутсорсинга не воспринимается как таковая на серьёзном уровне и представлена двумя противоположными взглядами. Прогрессивные бизнесмены уверены, что дальнейшее развитие сегмента рынка

позволит усилить экономику России и благотворно скажется на состоянии производства, торговли, научно-техническом развитии. Представители советской ментальности считают, что аутстаффинг, как составная аутсорсинга, серьезно ухудшает положение работника, и лишь на этом основании его дальнейшее развитие должно быть остановлено.

Основные методы стимулирования аутсорсинга в России:

5 Разработка законодательной базы, регулирующей данные правоотношения.

6 Создание налоговых послаблений и льгот для организаций, осуществляющих делегирование полномочий.

7 Либерализация рынка труда с возможностью разрешения вопросов оформления отношений исключительно между сторонами.

8 Увеличение квот на привлечение рабочей силы из-за рубежа [11].

Так по оценкам Сергея Македонского, к.с.н., МВА, президент Ассоциации стратегического аутсорсинга «АСТРА», сопредседатель IAOP Russia Chapter: «объективные процессы развития экономики и бизнеса делают задачу по развитию аутсорсинга все более актуальной. Так, если коммерческий рынок аутсорсинга в России в прошлом году, включая IT-аутсорсинг и аутсорсинг бизнес-процессов, оценивается экспертами в \$3,5-4 млрд. долларов, то учет оборотов только «инсорсинговых» центров крупных российских предприятий/монополий увеличивает эту цифру в 3-3,5 раза. Таким образом, потенциал российского рынка корпоративных услуг и аутсорсинга уже сегодня можно оценить в \$11-12 млрд. долларов» [10, с. 62].

Рынок поставщиков услуг в России также постепенно расширяется и структурируется. Так, на рынке IT-аутсорсинга активно работают «традиционные» федеральные системные интеграторы (например, КРОК и Инфосистемы Джет), а также специализированные «дочки» крупных интеграторов (например, Optima Services и IBS DataFort). В 2013 г. наиболее заметной и быстрорастущей на рынке была специализированная сервисная компания МАУКОР, сумевшая достаточно быстро выстроить бизнес федерального масштаба и привлечь \$100 млн. инвестиций на развитие бизнеса. Ряд российских компаний, например, Fujitsu GDC (ГК ICL-КПО, г. Казань), работают исключительно по «оффшорной» модели, удаленно поддерживая IT-инфраструктуру и корпоративные приложения крупных зарубежных заказчиков [10, с.63].

Развивается аутсорсинг и в российском телекоммуникационном секторе, так компания СТИ специализируется на обслуживании оборудования и предоставлении «управляемых услуг» (Managed Services) для операторов связи. Резко вырос в последние годы объем заказов от российских предприятий на услуги аутсорсинга бизнес-процессов, где успешно работают российские и

международные компании (BDO, Kelly Services, UCMS и др.).

При всей активности и серьезности намерений игроков рынка, очевидно, что для ускорения развития индустрии услуг и аутсорсинга внутри России и для обеспечения выхода российских сервисных компаний на глобальные рынки, крайне необходимо заинтересованное участие и поддержка государства и государственных институтов развития.

По мнению экспертов уже к 2020 году можно получить следующие ощутимые социально-экономические эффекты:

- увеличение количества современных высокомаржинальных сервисных компаний-поставщиков услуг аутсорсинга для российских и зарубежных заказчиков,

- рост числа профессионалов, занятых в инновационной индустрии услуг и аутсорсинга,

- увеличение количества российских предприятий и организаций, включая госсектор и органы госвласти, перешедших на современную сервисную организацию,

- как следствие массового вывода из предприятий непрофильных подразделений/активов увеличение ВВП страны на 1,5-2% и значительное увеличение доли услуг в ВВП,

- повышение эффективности труда в российской экономике с одновременным снижением уровня экономической коррупции [10, с.62-64].

Библиографический список

1. Мировая экономика и международный бизнес : учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. В.В. Полякова и д-ра экон. наук, проф. Р.К. Щенина. – 5-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2008. – 688 с.

2. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп./ Аникин Б.А., Рудая И.Л. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 320с. – (Высшее образование).

3. Календжян С.О. Аутсорсинг и делегирование полномочий в деятельности компаний. – М.: Дело, 2009. – 212 с.

4. Хейвуд Дж. Брайан. Аутсорсинг: В поисках конкурентных преимуществ: Пер. с англ. / Дж. Брайан Хейвуд. – М.: Вильямс, 2004. –174

5. Юрьев С.В. Формирование механизма аутсорсинга для предприятий сферы сервиса: Дисс. канд. экон. наук. – СПб.: ЛОИЭиФ, 2008.

6. Черемисин Д.В. Аутсорсинг как элемент современного хозяйственного механизма: теоретический аспект: Дисс. канд. экон. наук. – М.: ФА, 2005.

7. Рудая И.Л. Развитие понятийного аппарата методологии аутсорсинга // Вестник СамГУ. № 5/2 (64). 2008.

8. Курбанов А.Х., Плотников В.А. Аутсорсинг: история, методология,

практика: Монография. — М.: ИНФРА М, 2012. — 112 с. — (Научная мысль).

9. Сафонова А.О Аутсорсинг и возможности его применения в торговых организациях // Управление торговой организацией: курсовая работа.-2014. Электронный ресурс [<http://diplomba.ru/work/23110>]

10. Македонский С. Аутсорсинг в России: реальное значение и перспективы развития//журнал Chief Time. -2014.- № 34. –с. 62-64

11. Аутсорсинг и аутстаффинг в России. Становление, правовое закрепление и основные перспективы развития // DAS group PROFESSIONAL.Электронный ресурс [<http://www.atsorsing.net/referat-na-temu-atsorsing-i-autstaffing-v-rossii-stanovlenie-pravovoe-zakreplenie-i-osnovnye-perspektivy-razvitiya/>]

12. Шпакович Д.К. Способы реализации предпринимательских проектов в рамках государственно-частного партнерства // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент - 2015. - № 4(23). - С. 166-171

УДК 657

Гражданова П.И. Методика постановки управленческого учета собственного капитала в организациях АПК

Methods of statement of management accounting in shareholders 'equity in AIC organizations

Гражданова Полина Игоревна
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов
polinagrag.ru@mail.ru

Grazhdanova Polina Igorevna
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация: Управленческий учет собственного капитала является базовым сегментом общей системы управленческого учета, действующей в организации, необходимость в котором возникает при осознании руководством существенных недостатков финансового учета собственного капитала, например: низкий уровень прозрачности систем учета уставного, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли; отсутствие алгоритма планирования величины и структуры собственного капитала и др. В связи с данными обстоятельствами выделена методика постановки управленческого учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: собственный капитал, управленческий учет, инжиниринг.

Abstract: Management accounting equity is a basic segment of the overall system of

management accounting operating in the organization, the need for which arises in the knowledge of the leadership of significant shortcomings accounting equity, such as the low level of transparency of the accounting systems of the authorized, additional, capital reserve and retained earnings; the absence of a scheduling algorithm of size and structure of equity and others. In connection with these circumstances highlighted methodology of management accounting equity in the agricultural organizations.

Keywords: equity, management accounting, engineering.

Для рационализации направлений управления собственным капиталом необходимо формирование своевременной и достоверной экономической информации, незаменимой при принятии качественных управленческих решений, а основной ресурс данной информации – система управленческого учета.

Современные сельскохозяйственные организации зачастую отказываются от ведения управленческого учета в виду отсутствия законодательной базы для его применения, как обязательной учетной системы, наряду с финансовым и налоговым учетами, а также в связи с масштабными затратами на его внедрение [5].

Управленческий учет собственного капитала является базовым сегментом общей системы управленческого учета действующей в организации, необходимость в котором возникает при осознании руководством существенных недостатков финансового учета собственного капитала. Основная целевая направленность управленческого учета собственного капитала состоит в формировании информационно-аналитической базы [3].

Данными для формирования информационной базы управленческого учета собственного капитала являются все возможные информационные источники, имеющие место быть в организации, например такие как: бухгалтерский учет и отчетность; статистический учет и отчетность; материалы внутриведомственной и вневедомственной ревизии; внешнего и внутреннего аудита (проводится по желанию организации); материалы налоговых проверок; материалы собраний собственников и трудовых коллективов организации; объяснительные и докладные записки; переписка с органами местной и региональной власти, финансовыми и кредитными организациями и другие [1].

Концепции перестройки основ управления предприятий применяются в организациях со слабо развитым механизмом функционирования учетно-аналитической системы, соответственно они подходят для использования в организациях сельскохозяйственной отрасли, что предусматривает введение в учетный процесс таких информационных единиц как проектов учетно-аналитических процессов, направленных на улучшение конкретных экономически важных показателей жизнедеятельности предприятия.

Поэтому для совершенствования методики управленческого учета собственного капитала мы используем: концепцию изменения учетных процессов;

концепцию инструментов бухгалтерского инжиниринга [2].

На основе изложенной выше идеи, на рисунке 1 представлена методика постановки управленческого учета собственного капитала для сельскохозяйственных организаций. На первом этапе осуществляется выделение целевых задач перед разработчиками методики управленческого учета собственного капитала. Данные действия предполагают проведение исследовательских мероприятий по сбору информации о деятельности организации, специфики производства, оценке степени влияния внешних и внутренних факторов, возможных угроз и рисков. Итогом первого этапа является составление примерного плана задач и работ.

На втором этапе производится планирование последовательности мероприятий, необходимых для достижения поставленных целей и задач, а именно: исследование действующей законодательной базы бухгалтерского учета, методик управленческого учета; выбор концепций учета, анализа, контроля; создание вариантов плановых методик.

Также утверждается необходимая к разработке документация для целей управленческого учета, и составляется план работ по введению методики управленческого учета собственного капитала в практику организации.

На третьем этапе изучается и анализируется текущее состояние учетно-аналитической системы организации и детально исследуется функционирование ее подсистемы – учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом. Выявляются достоинства и недостатки работы данных систем, конкретизируются пути их совершенствования, составляются варианты действий, разрабатываются последовательные системные планы.

На четвертом этапе разрабатывается проект методики управленческого учета собственного капитала, учитывающий специализацию сельскохозяйственного производства.

Проект методики состоит из восьми разделов представленных на Рисунок 1.



Рисунок 1. Методика постановки управленческого учета собственного капитала для сельскохозяйственных организаций.

Отличительной особенностью методики постановки управленческого учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях, является использование, при формировании проекта методики управленческого учета собственного капитала, положений концепции инструментов бухгалтерского инжиниринга, которая состоит из взаимосвязанных структурных единиц (теоретические основы; инструменты; технологии; учетно-аналитическое обеспечение).

Элементы данного проекта направлены на накопление и группировку необходимых данных для информационного оснащения и систематизации процесса управленческого учета собственного капитала.

На пятом этапе разработчики методики постановки управленческого учета собственного капитала презентуют свой проект на собрании сотрудников финансовых отделов (или собрании сотрудников бухгалтерии). Доказывают нужность и своевременность применения положений методики, их эффективность и степень влияния на финансовый результат отчетного и последующего периода. На данном совещании сотрудники определяют необходимость ее внедрения или устанавливают неприемлемость положений проекта методики к использованию в практике хозяйства.

На шестом этапе проект методики утверждает руководитель организации. Подписываются соответствующие распорядительные приказы о назначении ответственных лиц, дополнительном обучении сотрудников бухгалтерии, выделении денежных средств на подготовку и введение проекта методики в практику сельскохозяйственной организации.

На седьмом этапе руководством организации утверждаются разработанные регламенты функционирования управленческого учета собственного капитала и формы документационного обеспечения. Вносятся изменения в положения учетной политики. Данные действия оформляются приказами внутреннего порядка.

На заключительном восьмом этапе, утвержденный руководством проект методики управленческого учета собственного капитала вводится в практику сельскохозяйственной организации. На основе формируемых альтернативных проектов процесса управленческого учета собственного капитала, собственники и руководители сельскохозяйственной организации принимают обоснованные управленческие решения, направленные на накопление собственных финансовых ресурсов и их эффективное использование [6].

Таким образом, представленная методика постановки управленческого учета собственного капитала на базе концепции изменения учетных процессов, синтезирует воедино проектные и системные подходы. Это позволяет обеспечить прозрачность информационных данных на всех уровнях управления, так как определены и детализированы основные этапы проекта методики.

Библиографический список

1. Говорунова Т.В., Новоселова С.А., Фефелова Н.П. Основы бухгалтерского учета. Финансовый учет. Управленческий учет. - Саратов, 2003.
2. Дмитриева О.В., Фефелова Н.П., Лысова Т.А. Различные подходы к калькулированию себестоимости молочной продукции / Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий: Материалы III международной научно-практической конференции. 2013. С. 201-206.
3. Дмитриева О.В., Лысова Т.А., Усанов А.Ю. К вопросу об организации и осуществлении внутреннего контроля // Управленческий учет. 2014. № 10. С. 84-

92.

4. Кузнецов Н.И., Горбунов В.С. Эффективность внедрения ресурсосберегающих технологий в сельском хозяйстве // [Аграрный научный журнал](#). 2010. № 2. С. 63-65.

5. Новоселова С.А. Направления развития управленческого учета в организациях России / Аграрный научный журнал. - 2015. - №6. – С. 80-83.

6. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Управленческий учет в организациях России: теоретические аспекты / С.А. Новоселова, Н.А. Земцова // Современные проблемы науки и образования. 2015.- №1. - С. 728.

7. Фефелова Н.П. Введение в специальность. - Саратов, 2012.

8. Шарикова И.В., Волошина А.С., Фефелова Н.П. Развитие бухгалтерского учета и аудита в России // Аграрный научный журнал. 2005. № 5. С. 72-74.

УДК 331.101.64

Гусарова Т.И. Контроллинг персонала как элемент стратегического управленческого учета

Controlling of personnel as an element of strategic management accounting

Гусарова Татьяна Игоревна
Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики, г. Санкт-Петербург
tatatata26@yandex.ru

Gusarova Tatyana Igorevna
Saint-Petersburg National Research University of Information Technologies,
Mechanics and Optics, St. Petersburg

Аннотация. В статье рассмотрена концепция контроллинга персонала, как элемента управленческого стратегического учета. Необходимость и трудности внедрения такой концепции, значимость системы контроллинга в целом и системы контроллинга персонала, в частности, при принятии управленческих решений, как оперативных, так и стратегических. Рассмотрена необходимость внедрения контроллинга персонала с позиции эволюции теории управления человеческими ресурсами. Выделены оперативные функции и стратегические задачи контроллинга персонала. Предложена система сигнальных показателей.

Ключевые слова: управленческий учет, контроллинг, контроллинг персонала, управленческое решение, стратегический менеджмент, внутренняя мобильность

Abstract: The article discusses the concept of controlling personnel, as an element of strategic management accounting. The need for and the difficulties of implementation of such a concept, the importance of controlling the whole system and the system of controlling staff, particularly in management decisions, both operational and strategic. The necessity of introduction of controlling staff with the position of the evolution of human resource management theory. Obtained operational

functions and strategic objectives of controlling staff. A system warning indicators

Keywords: management accounting, controlling, controlling, personnel management decisions , strategic management , internal mobility

В своей жизни человек каждый день сталкивается с необходимостью принятия тех или иных решений. Сложнее даются именно те решения, которые затрагивают интересы и судьбы множества людей одновременно. *Управленческое решение* - это вариант действий, который должен выбрать руководитель в соответствие с занимаемой им должностью с целью обеспечения выполнения поставленных перед компанией задач [2, с. 11]. В каждой организации руководитель постоянно принимает решения, от которых зависит будущее компании и ее персонала. Нередко он сталкивается с ситуацией, когда ему приходится принимать решение вслепую, полагаясь на свою интуицию. Такое происходит в основном из-за нехватки точных и актуальных данных, необходимых для принятия таких решения. Отсюда возникает потребность в особой системе сбора и анализа информации. В организации такой системы может помочь управленческий учет.

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, под *управленческим учетом* понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения [8, с. 13].

Другими словами *современный управленческий учет* - это вид деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также её структурных подразделений [1, с. 7].

Таким образом, *управленческий учет* - это система, охватывающая и пронизывающая всю организацию. Благодаря ей комплекс всех подразделений предприятия может получить необходимую информацию для принятия наиболее эффективных решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации. К тому же управленческий учет не требует государственного регулирования, его содержание, методы, порядок организации зависят от специфики предприятия и пожеланий руководства. В отличие от бухгалтерского и налогового учета, которые ориентированы исключительно на внешних пользователей, управленческий учет направлен на внутреннее пользование самой организацией.

Нельзя не отметить, что управленческий учет - это самостоятельное направление информационного обеспечения управления, использующее в равной

степени методы и принципы стратегического и оперативного менеджмента, реинжиниринга бизнес-процессов, бухгалтерского учета [1, с. 7].

В соответствии с международной практикой базовыми компонентами системы управленческого учета и анализа на предприятиях являются:

- учет и управление затратами;
- разработка оценочных и сравнительных показателей деятельности;
- планирование оперативной производственной, финансовой и инвестиционной деятельности (включая бюджетирование).

В систему управленческого учета и анализа включают также прогнозирование внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия, а также составление управленческой отчетности.

1. Система учета и управления затратами дает руководству организации:

- a. информацию о том, где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы организации;
- b. прогноз изменения расходования ресурсов организации при изменении параметров и условий деятельности организации;
- c. возможность на основе полученной информации обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ограниченных ресурсов.

2. Система показателей деятельности

Показатели деятельности лежат в основе планирования работы подразделений и делегирования ответственности на предприятии. Для реализации соответствующих управленческих функций менеджерами всех уровней, необходимы правила делегирования полномочий, правила распределения ответственности в структуре управления организаций. При этом важность рассматриваемой подсистемы не зависит от принятого подхода к построению системы управления (иерархического, дивизионного или матричного).

3. Система долгосрочных и текущих бюджетов

В рамках формирования долгосрочных и текущих (стратегических и оперативных) бюджетов производится оценка планируемых доходов и расходов и сравнение их с фактическими доходами и расходами.

4. Система управленческих отчетов

Система управленческих отчетов отражает принятую практику управления организацией. Руководству высшего уровня рекомендуется представлять наименее подробные отчеты. По мере движения вниз по управленческой структуре отчеты предлагается делать более детализированными, но их область охвата должна сужаться. Объем информации, предоставляемый для анализа руководителю каждого подразделения, должен быть для всех примерно одинаковым[9].

Все эти компоненты необходимы для принятия оптимального решения. Но важно помнить, что решение принимает человек. И человек же выполняет это решение[3].

В 90-х гг. XX века на смену теории управления, рассматривающей персонал как издержки, которые надо сокращать, появилась теория управления человеческими ресурсами, в соответствии с которой персонал представлял как ресурс предприятия, которым надо грамотно управлять, создавать условия для его развития, вкладывать в него средства [4, с. 280].

К настоящему времени установлено, что развитие созидательного, творческого потенциала человека, высококвалифицированной рабочей силы, ориентация на максимально возможное развитие и использование способностей людей является основой научно-технического прогресса, самым эффективным способом достижения экономического роста.

Поэтому обратимся к понятию - *контроллинг*. Сам по себе контроллинг весьма широкое понятие [6]. Данная управленческая концепция интегрирует все сферы информационной деятельности организации (финансы и учет, менеджмент и маркетинг) и на основе объективных данных о фактическом положении дел координирует деятельность различных служб для достижения оперативных и стратегических целей [1, с. 9].

Основой контроллинга является текущее сопоставление плановых и фактических показателей.

В его процессе можно выделить три этапа:

2. Определение показателей и «точек контроля», по которым можно судить, достигнут или нет желаемый результат.
3. Процесс сравнения результатов и установление причин отклонения.
4. Реакция руководителя организации на сложившуюся ситуацию.

В частности *контроллинг персонала* - это современная концепция управления персоналом, стремящаяся соответствовать новой, значительно возросшей в последнее время роли человеческих ресурсов на предприятии.

Контроллинг персонала - это система внутрифирменного планирования и контроля в сфере работы с человеческим ресурсом, которая помогает «преобразовывать» стратегии в плановые величины и конкретные мероприятия, а также формировать основные положения по управлению персоналом предприятия [10].

Согласно немецкому специалисту в области контроллинга персонала Р. Вундереру, определение контроллинга персонала звучит следующим образом: «Мы определяем контроллинг персонала как плановый, результирующий и интегральный учет для оценки решений в области менеджмента персонала и, в особенности, их экономических и социальных последствий» [11].

Основная идея контроллинга персонала заключается в распространения концепции контроллинга, которая изначально ориентирована на анализ количественных показателей, на сферу управления персоналом и её интеграции с ориентированным на качественный анализ контроллингом экономических и

социальных компонентов эффективности. Следует отметить, что одним из наиболее сложных элементов при внедрении контроллинга персонала является учет морально-психологической составляющей климата коллектива[3].

Важно помнить, что контроллинг не альтернатива менеджменту. Его миссией, прежде всего, является информационная и консультационная поддержка менеджмента. Также контроллинг персонала позволяет оценить систему менеджмента и ее элементы комплексно и помочь ее устойчивому развитию.

Выделяют следующие основные функции контроллинга персонала:

– *Информационно-обеспечивающая функция* - это построение информационной системы, охватывающей все необходимые сведения: производительность, затраты на персонал и т.д. Эта функция реализуется, как правило, посредством создания на предприятии базы данных персонала, с возможностью формирования отчетов.

– *Плановая функция* - это получение прогнозной, целевой и нормативной информации, например, определение потребности в сотрудниках (количество, уровень квалификации) для выпуска новой продукции.

– *Управляющая функция* - это разработка предложений по устранению негативных тенденций. Например, если возникает отклонение между плановыми и фактическими затратами на обучение на одного работника в год, то служба контроллинга персонала дает рекомендации отделу кадров и финансовому департаменту о корректировке соответствующих планов и бюджетов.

– *Контрольно-аналитическая функция* - это измерение степени достижения цели, анализ запланированных и фактических показателей по персоналу. Если отклонения не выходят за рамки интервала, рассчитанного подразделением контроллинга, то управляющие воздействия не нужны. Но если наблюдается обратная тенденция, то данная служба обращается в соответствующие подразделения предприятия и сообщает о тревожных тенденциях [10].

Контроллинг выполняет, в основном, функции внутреннего контроля на предприятии относительно экономичности его работы, а также работы его подразделений[6]. При этом система контроллинга не имеет полномочий по принятию каких-либо решений, санкций в отношении подразделений. Его основная задача состоит в предоставлении руководству организации всей информации, необходимой для принятия управленческих решений и необходимых действий.



Рисунок 1. Различия между контролем и контроллингом

Поскольку контроллинг персонала является частью общефирменного контроллинга, то его цели и задачи не должны противоречить основной деятельности организации, а наоборот, быть производными от ее целей [6].

В контроллинге персонала выделяют оперативное и стратегическое направления (таблица 1).

Таблица 1

Задачи контроллинга персонала²

Оперативные задачи	Стратегические задачи
1.Подбор персонала 2.Расстановка кадров 3.Развитие сотрудников 4.Руководство персоналом 5.Сервис для работников 6.Маркетинг персонала 7.Мотивация сотрудников 8.Увольнение	1.Концепция в области стратегии персонала 2.Стратегическое планирование количественных и качественных показателей персонала во взаимосвязи с другими стратегиями предприятия (производство, клиенты, бизнес-процессы и т. д.) 3.Контроль результатов в области достижения стратегических целей по персоналу

Целью оперативного контроллинга является создание системы управления достижения текущих целей предприятия, а также принятия своевременных решений по оптимизации соотношения затраты – прибыли. *Оперативный*

² Источник: Контроллинг персонала: сущность, функции, задачи. Документальное обеспечение контроллинга персонала// Отдельные вопросы экономики. — [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ekonomika-st.ru/upravlenie/audit-p/audit-p-4.html>

контроллинг персонала реализует тактические мероприятия, ориентируясь на стратегические цели. На оперативном уровне на первом плане стоит задача достижения экономической эффективности использования кадров.

Цель стратегического контроллинга – обеспечение выживаемости предприятия и отслеживания движения предприятия к намеченной стратегической цели развития. *Стратегический контроллинг персонала* увязывает перспективы в области работы с персоналом со стратегией управления компанией. Например, если предполагается выход на новые рынки и повышение качества продукции, то должны планироваться мероприятия по привлечению или обучению высококвалифицированных специалистов [10].

Эффективность функционирования системы управления человеческими ресурсами определяется в первую очередь ее вкладом в достижение стратегических целей организации. Однако реальная эффективность может быть определена только из сопоставления степени реализации бизнес-целей с затраченными на это средствами. Интегральный показатель (эффективность организации в целом) трансформируется во множество других индикаторов («точек контроля») на более низких уровнях, показывающих, в том числе, и эффективность управления человеческими ресурсами.

К числу наиболее распространенных индикаторов оценки эффективности системы управления человеческими ресурсами в организациях относятся следующие показатели:[5]

Показатели, отражающие реальные затраты на персонал:

- общие издержки организации на персонал за период;
- издержки на персонал в объеме реализации;
- расходы на персонал в структуре общих расходов компании;
- отношение фонда оплаты труда к общему объему реализации;
- затраты на оплату труда в структуре затрат предприятия;
- затраты на обучение в фонде оплаты труда;
- затраты на финансирование социальных программ в фонде оплаты труда;
- уровень средней зарплаты в компании по основным категориям работников;
- расходы на корпоративные мероприятия в фонде оплаты труда;
- издержки организации на одного сотрудника;

Показатели, оценивающие отдачу от деятельности работников организации:

- объем реализации на одного работника;
- объем прибыли до уплаты налогов на одного работника;
- производительность труда (в денежных и натуральных показателях) –

объем продаж или чистой продукции, приходящийся на одного работника (динамика);

– соотношение роста производительности труда и роста оплаты труда в организации.

Для оценки социальной эффективности системы управления человеческими ресурсами используются следующие показатели:

показатели, характеризующие качество персонала:

1. структура персонала по категориям;
2. доля административного персонала в общей численности работников;
3. число производственных работников на одного непроизводственного или административного работника;
4. возрастная структура персонала;
5. образовательная структура персонала;
6. половая структура персонала;
7. структура персонала по стажу (продолжительность работы в компании);
8. коэффициент текучести персонала по категориям и по стажу работы в компании;
9. индекс стабильности персонала как отношение увольнений сотрудников со сроком работы в организации более одного года к количеству сотрудников, принятых на работу за предшествующий год;
10. коэффициент внутренней мобильности – отношение числа сотрудников, сменивших должности в течение периода, к среднему числу сотрудников организации за период;
11. показатель абсентеизма (отношение рабочего времени, пропущенного сотрудниками в течение периода, к общему балансу рабочего времени организации за этот период);

показатели, характеризующие эффективность деятельности службы персонала как одного из подразделений организации:

- расходы службы персонала в общих расходах организации;
- динамика годового бюджета службы персонала;
- отношение численности работников службы персонала к общему числу работников организации;
- расходы службы персонала на одного работника;
- время заполнения вакансии работника в организации;
- объем расходов по найму, в том числе на одного принято работника;
- вновь принятые работники в общем числе работающих;
- уровень качества трудовой жизни работников; оценка их удовлетворенности условиями труда, моральным климатом в коллективе, оплатой

труда;

- число уволенных из организации по инициативе работников;
- эффективность взаимодействия службы персонала с другими подразделениями;
- оценка программ обучения;
- расходы при реализации специальных программ и проектов в области кадрового менеджмента;
- своевременность и полнота решения задач, поставленных в корпоративных программах и планах.

Система контроллинга персонала организации имеет опережающий характер и предполагает обеспечение менеджмента информацией в режиме обратной связи. Контроллинг позволяет предвидеть, прогнозировать и своевременно корректировать основные результаты функционирования организации. Информация, собранная системой контроллинга, позволяет снизить предпринимательский риск при принятии управленческих решений в условиях неопределенности.[5]

Таким образом, для формирования эффективных решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации, нужна своевременно полученная и правильно проанализированная информация. Для получения этой информации нужна система ее сбора - управленческий учет. Но также важно не забывать о человеческом факторе, который имеет огромное влияние на все элементы организации. Ведь решение принимает человек. И он же выполняет это решение. Для планирования, регулирования и контроля за человеческим фактором необходимо разработать и внедрить систему контроллинга персонала. Это позволит снизить будущие издержки на персонал, достичь стратегических целей компании и обеспечить эффективное функционирование, обеспечивающее конкурентоспособность предприятия в целом.

Библиографический список

1. Санин М.К. Управленческий учёт: Учебное пособие. - СПб.: СПбГУ ИТМО, 2014. -88 с.
2. Прохоров Ю.К., Фролов В.В. Управленческие решения: Учебное пособие. - СПб: СПбГУ ИТМО, 2011. - 138с.
3. Владимирова А.С., Василюк Ю.И., Александрова А.И. Принципы и методы управления персоналом // Неделя науки СПбПУ: Материалы научного форума с международным участием (Санкт-Петербург, 30 ноября-05 декабря 2015г.) - 2015. - Т. 2. - С. 351-353
4. Управление персоналом : учебное пособие для вузов / под ред. Е. Б.

Колбачева. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. — 382 с.

5. Ларионов, В.В. Контроллинг персонала в экономике и управлении наукоемких производств: Учебное пособие / В. В. Ларионов. — М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2014. — 216 с.

6. Королева Л.А., Александрова А.И. Контроллинг как координирующий инструмент управления бизнес-процессами // Известия Санкт-Петербургского государственного электротехнического университета ЛЭТИ. 2007, №12. с. 86-89

7. Ананькина Е. А., Данилочкин С. В., Данилочкина Н. Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. / Под ред. Данилочкиной Н.Г. М.: ЮНИТИ, 2002. — 279 с.

8. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт / В.Б. Ивашкевич. — М.: Магистр, 2008. — 574 с.

9. Данилова Н. Ф., Сидорова Е. Ю. Конспект лекций по управленческому учету// Библиотека Lib-5.ru. — [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lib-5.ru/sheet-12108&p=8.php>

10. Контроллинг персонала: сущность, функции, задачи. Документальное обеспечение контроллинга персонала// Отдельные вопросы экономики. — [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ekonomika-st.ru/upravlenie/audit-p/audit-p-4.html>

11. Организация контроллинга персонала на предприятиях//Refleader.ru. — [Электронный ресурс]. URL: <http://refleader.ru/yfsyfsrnabew.html>

УДК 005.921:657:629.5.081 (470)

Ярошенко А.А. Особенности распределения общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат на примере предприятий судостроительной отрасли РФ

The distribution of overhead cost in the Custom method of cost accounting on
the example of the shipbuilding industry of the Russian Federation

Ярошенко Анжела Анатольевна
Студентка МБУ – 1 ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Князева Татьяна Геннадьевна
Старший преподаватель кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Yaroshenko Angela A.
Student MBU - 1 FGBOU IN «KGMTU»

Аннотация. В статье исследуется вопрос о необходимости в эффективном распределении общепроизводственных расходов. В организации учетной политики предприятия руководству необходимо исходить из индивидуальных особенностей и специфики заказа в области распределения общепроизводственных расходов. От того, насколько экономически целесообразно будет выбрана база распределения общепроизводственных расходов по отношению к определенному заказу, настолько эффективно будет изучена рентабельность заказа, его себестоимость, что, в конечном счете, будет влиять на финансовый результат организации в целом. В государственной программе РФ «Развитие судостроения на 2013-2030 годы» современный рынок промышленного производства ставит новые цели и задачи перед наукой в обеспечении эффективности и инвестиционной привлекательности каждого предприятия. Для своевременного и объективного принятия решений руководство нуждается в новых научных исследованиях и разработках в области совершенствования организации учета и эффективного контроля.

Ключевые слова: Управленческий учет, бухгалтерский учет, накладные расходы, база распределения, позаказный метод, объекты учета затрат, калькулирование себестоимости, трудоемкость, заработная плата, основные материалы, учетная политика предприятия, судостроение.

Abstract. The article examines the question of the need for efficient allocation of overhead cost. In the organization of accounting policy sleeves-dstvu must be based on the individual characteristics and the specific order in the region, about the distribution of general production cost. On how economically viable will be selected base allocation of overhead cost relative to a certain order, so effectively will be studied the profitability of the order, its cost, which ultimately will affect the financial results of the organization as a whole. In the state program of the Russian Federation "The development of shipbuilding in the 2013-2030 years" the modern market of industrial production sets new goals and objectives for science in ensuring the efficiency and investment attractiveness of each company. For timely and objective decision-making guidance requires new research and development in the field of improving the organization of accounting and effective control.

Keywords: Managerial Accounting, Accounting, overhead allocation base, Custom method, objects of cost accounting, calculation itself-cost, labor intensity, wages, basic materials, the accounting policies of the enterprise, shipbuilding.

Постановка проблемы. По итогам 2014 г. портфель заказов предприятий судостроительной отрасли в мире составил 117 млн. тонн валового тоннажа. Тоннаж заказанных судов РФ в 2014 г. вырос на 14% и составил 80,7 тыс. тонн[6]. На данных предприятиях как правило применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Сущность применения позаказного метода заключается в том, что он позволяет достоверно определить затраты на конкретный заказ и, соответственно, его цену. При позаказном методе прямые затраты списывают сразу на основании первичных документов на конкретный заказ. Косвенные расходы необходимо распределить между заказами в

соответствии с учетной политикой. Поэтому, возникает необходимость, при организации учетной политики предприятия исходить из индивидуальных особенностей и специфики заказа в применении различных баз распределения общепроизводственных расходов.

Анализ последних публикаций. Исследованию вопросов, связанных с распределением накладных расходов при позаказном методе учета затрат уделяется достаточно много внимания. Теоретико - методологической базой исследования послужили положения и фундаментальные концепции в научно-исследовательских работах Вахрушиной М.А., Друри К., Жариковой Л.А., Гаджиева Н.Г., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Соколова Я.В., Ткача В.И..

Нерешенная часть проблемы. Несмотря на значительное количество работ в направлении изучения накладных расходов, вопросы распределения общепроизводственных расходов на предприятиях судостроительной и судоремонтной отрасли остаются не решенными. На большинстве предприятий данной отрасли распределение осуществляется исходя из трудоемкости заказов. Однако такое распределение не всегда позволяет достоверно формировать себестоимости выполнение работ в разрезе заказов. Поэтому возникла необходимость в разработке по-этапности распределения общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат.

Целью работы является внесение предложений по эффективному распределению общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

-обосновать необходимость индивидуального подхода при выборе базы распределения общепроизводственных расходов;

-разработать последовательность и основные этапы распределения общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат.

Изложение основного материала. Метод калькулирования себестоимости продукции предполагает систему производственного учета, при которой определяется фактическая себестоимость продукции [5]. Сущность применения на судостроительных предприятиях позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости заключается в том, что данный метод предоставляет возможность для руководства сопоставить затраты между заказами, изучить рентабельность каждого заказа, его эффективность, а также обеспечивает базу для прогнозирования затрат в будущем. Позаказный метод учета затрат предоставляет данные для контроля затрат по заказам путем расчета отклонений между плановыми и фактическими данными, а также предоставляет возможность достоверного распределения общепроизводственных расходов между заказами. Общепроизводственные расходы возникают в производственных

подразделениях — участках, цехах, производствах и носят комплексный характер, в составе расходов отражаются все экономические элементы затрат. Общепроизводственные расходы не могут быть отнесены прямо на изделия, они учитываются по местам их возникновения и распределяются косвенным путем между видами готовой продукции и незавершенным производством. Статьи расходов регламентируются отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции [2]. Процесс распределения общепроизводственных расходов можно представить в виде следующих этапов: выбор объекта, на который, относятся затраты - заказ; сбор и группировка затрат, которые, следует отнести на конкретный объект; обоснование базы распределения, которая, соотносит затраты с учетным объектом; определение коэффициента распределения общепроизводственных расходов путем деления зависимой переменной на независимую; относим общепроизводственные расходы на конкретный объект расходов путем умножения составляющей базы распределения затрат на рассчитанный коэффициент общепроизводственных расходов. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов должна быть обеспечена группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты [1]. В качестве базы распределения общепроизводственных расходов, например, могут выступать материалы, заработная плата, трудоемкость, выручка от реализации. База для распределения расходов является элементом учетной политики предприятия. Однако руководству предприятий, обладая свободой действия при организации учетной политики в выборе базы распределения необходимо проявлять должное внимание и гибкость, исходя из особенностей данного заказа, который может быть, например трудоемким или материалоемким.

Так, на судостроительных заводах РФ в соответствии с учетной политикой за базу распределения общепроизводственных расходов принимают в основном трудоемкость исходя из фактической мощности отчетного периода без деления общепроизводственных расходов на переменные и постоянные расходы. В качестве пояснения обратимся к следующему примеру.

На судостроительном заводе заказали изготовить металлоконструкции в количестве 28,7528 тон. Заказ - наряд открыли на основании договора с заказчиком, присвоили номер 26291. В заказе на изготовление металлоконструкций указано, что изготовление будет осуществляться в четырех цехах предприятия в течение 2 месяцев: заказ начат в ноябре, завершён в декабре отчетного периода. Распределение общепроизводственных расходов возможно осуществлять в два этапа.

1 этап. Распределение по цехам. Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально трудоемкости, но т.к. по каждому цеху на

работы затрачивается разное время, то учитывают базу распределения внутри заказа достаточно условно. Фактические данные представлены в таблице 1.

Таблица 1

Фактические данные распределения общепроизводственных расходов

Цех	Трудоемкость, н/час	Количество, тонн	ОПР, тыс. руб.
6	17051,8	28,7528	204555,1
12	9700	28,7528	116570
22	14608	28,7528	176150
33	42843,1	28,7528	579509,2
Итого	84202,9	X	1076784,3

Предлагается произвести распределение ОПР, пропорционально трудоемкости в н/час по коэффициентному методу: $\text{Крас.} = 1076784,3 / 84202,9 = 12,787$. Распределение примет следующий вид (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительные показатели результатов распределения накладных расходов по цехам (база распределения трудоемкость, н/час)

Цех	Трудоемкость, н/час	Коэффициент распределения	По данным предприятия ОПР, тыс. руб.	По предлагаемому расчету ОПР, тыс. руб.	Отклонение, (+,-)
6	17051,8	x	204555,1	218041,4	+13486,3
12	9700	x	116570	124033,9	+7463,9
22	14608	x	176150	186792	+10642
33	42843,1	x	579509,2	547917	-31592,2
Итого	84202,9	12,787	1076784,3	1076784,3	x

В результате расчетов можно сделать вывод о том, что ОПР по цехам №6, №12, №22 данные занижены, по цеху №33 ОПР завышены. Такой подход предприятия к распределению в разрезе по цехам приводит к искажению себестоимости единицы продукции, что свидетельствует о неэффективной политики руководства в области распределения косвенных расходов в составе себестоимости продукции.

2 этап. Распределение общепроизводственных расходов внутри цеха по заказам. Например. В цехе № 12 - 3 заказа на выполнение работ по резке и гибке судового листа. База распределения – трудоемкость, н/час.

$$\text{Крас.} = 116570/9700 = 12,0175 \text{ трудоемкости}$$

Таблица 3

Распределение общепроизводственных расходов по заказам (база распределения трудоемкость, н/час)

№ цеха	№ заказа	Трудоемкость, н/час	ОПР, тыс.руб.
12	01505	2919	35079
	01506	3371	40511
	01507	3410	40980
	Итого	9700	116570

В качестве альтернативы выберем базу распределения заработная плата (таблица 4).

$$\text{Крас.} = 116570 / 137303,08 = 0,849 \text{ заработной платы}$$

Таблица 4

Распределение общепроизводственных расходов по заказам (база распределения заработная плата основных производственных рабочих, тыс. руб.)

№ цеха	№ заказа	Заработная плата, тыс.руб.	ОПР, тыс.руб.
12	01505	42253,18	35872,9
	01506	28707,64	24372,7
	01507	66342,26	56324,5
	Итого	137303,08	116570

Следующая альтернативная база распределения – сырье и материалы (таблица 5).

$$\text{Копр} = 116570 / 64404,47 = 1,81005 \text{ материалов}$$

Таблица 5

Распределение общепроизводственных расходов по заказам (база распределения материалы, тыс. руб.)

№ цеха	№ заказа	Материалы, тыс.руб.	ОПР, тыс.руб.
12	01505	4455,76	8065,1
	01506	37111,99	67174,5

01507	22833,72	41330,2
Итого	64404,47	116570

Сравнительный анализ общепроизводственных расходов в цеху №12 по заказам, позволяет судить об эффективности применения различных баз распределения к одному заказу (таблица 6).

Таблица 6

Сравнительный анализ баз распределения общепроизводственных расходов

№ цеха	№ заказа	База распределения ОПР		
		Трудоемкость, н/час	Зарплата, тыс. руб.	Материалы, тыс. руб.
12	01505	35079	35872,9	8065,1
	01506	40511	24372,7	67174,5
	01507	40980	56324,5	41330,2
	Итого	116570	116570	116570

Как показано на рисунке 1 заказ № 01505 является материалоемким, то в качестве базы распределения целесообразно выбрать расходы по сырью и материалам. По заказу № 01506, который является трудоемким в качестве базы распределения использованы данные по оплате труда. Однако в настоящее время в связи с отсутствием сдельной формы оплаты труда, которая предполагает стимулирование роста производительности труда, практически не связано с объемом выпускаемых работ и выработкой. Поэтому использование базы в качестве распределения в качестве зарплаты является не целесообразным. Поэтому при проведении распределения заказа № 01507 использован натуральный показатель трудоемкость в н/час, который более реально отражает зависимость списания общепроизводственных расходов по заказам, что подтверждается результатами расчетов, представленными в таблице 6.

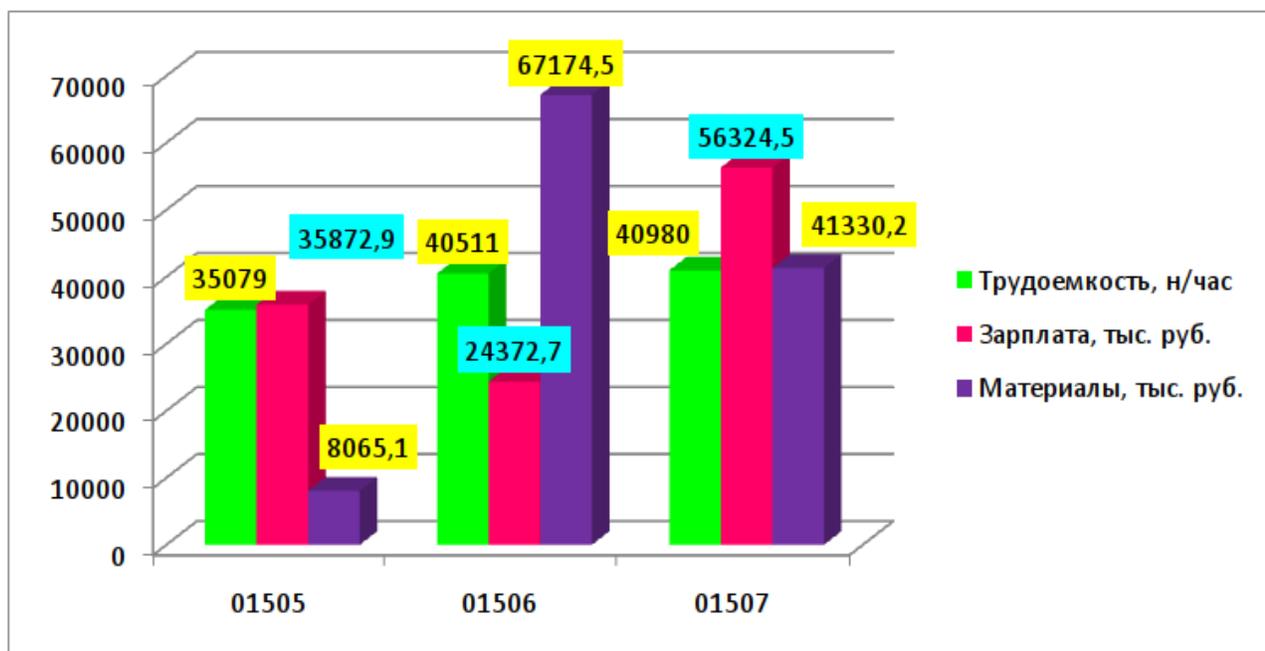


Рисунок 1. Диаграмма распределения по заказам общепроизводственных расходов на судостроительных заводах
Выводы и обобщения. Распределение общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат возможно осуществлять в два этапа.

1 этап. Распределять общепроизводственные расходы по цехам, пропорционально трудоемкости;

2 этап. Распределять общепроизводственные расходы внутри цеха по заказам с учетом специфики каждого заказа.

Предложенный метод распределения будет способствовать:

- повышению эффективности применения базы распределения общепроизводственных расходов;
- повышению степени объективности при калькулировании себестоимости;
- повышению оперативности контроля за уровнем затрат.

В итоге, насколько эффективно выбран способ распределения общепроизводственных расходов будет влиять на достоверность определения себестоимости продукции и, в конечном счете – на финансовый результат субъекта хозяйствования.

Библиографический список

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н / с изменениями (в ред. от 27.04.2012 № 55н) // Финансовая газета. – 2013. - №2. – 66 с.

2. Отраслевая инструкция по планированию, учету и калькулированию

себестоимости продукции на предприятиях судостроительной отрасли РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.visnuk.com.ua/ru/tax_code.

3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. - Москва: Национальное образование, 2013. - 528 с.

4. Вещунова, Н.Л. Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – Москва: Рид Групп, 2011. – 608 с.

5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – Москва: ИНФРА – М, 2012. – 592 с.

6. Экономика России, цифры и факты. Часть 10 Машиностроение.-Режим доступа:utmagazine.ru/posts/-10563-ekonomika-rossii-cifry-chast-10-maschinostroenie. (Дата обращения:16.04.2016).

Секция 3. Экономический, финансовый, управленческий анализ

УДК 657

Алиева Л.П. Манипуляции с финансовой отчетностью и причины их возникновения

Manipulation of financial statements and their causes

Алиева Лейла Паша кызы
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск
leila.60@mail.ru

Alieva Leyla Pasha kyzy
Novosibirsk state university of economics and management, Novosibirsk

Аннотация. Манипулирование финансовой отчетностью означает искажение информации о финансовом положении компании, для того чтобы максимально повлиять на решение инвесторов, заемщиков. К мошенничеству так же относятся умышленное скрывание или упущение информации, отнесенной к примечаниям финансовой отчетности. Рассмотрены причины, связанные с обнаружением данных махинаций.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество, международные стандарты, финансовая отчетность, инвесторы, факторы.

Abstract. By manipulation of financial statements will be understood an intentional distortion or concealment of information about the company's financial position, in order to influence the decisions made by reporting users (investors, borrowers, regulators). Deliberate omissions in the disclosure of information in the notes to the financial statements also is attributed to fraud.

Keywords: corporate fraud, international standards, the financial statements, investors, factors

Инвесторы, выбирая ту или иную компанию прежде всего оценивают ее привлекательность по показателям, которые рассчитываются на основе информации, представленной в финансовой отчетности. Финансовая отчетность также позволяет инвесторам оценить эффективность своих вложений и принять ключевые решения, связанные с продажей текущих или приобретением новых активов. От того насколько качественно представлена финансовая отчетность зависит на какой уровень заимствований может выйти компания, а также расклад условий. Российские компании, разместившие ценные бумаги на международных рынках столкнулись с рядом проблем, в том числе и с качеством финансовой отчетности. Обнаружить мошеннические действия является не простой задачей для пользователей отчетности.

Представления недостоверной информации в финансовой отчетности направляется главным образом на инвесторов, что несет за собой огромные риски, колоссальные убытки. Компании использующие способы креативного учета, искажают отчетную информацию для привлечения заинтересованных лиц. Таким образом, организации наносят ущерб любым фактом корпоративного мошенничества, масштаб которых не всегда возможно выявить.

Деятельность компании и финансовое состояние организации рассматривается по трем отчетам – бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств.

Первый из отчетов - Бухгалтерский баланс отображает активы организации, обязательства и собственный капитал.

Отчет о движении денежных средств показывает источники поступления денежных средств организации и направления их оттока.

Отчет о прибылях и убытках показывает доходы и расходы организации.

Искажение данных финансовой отчетности организаций эксперты в большинстве случаев связывают с увеличением доходов, активов, притока денежных средств, занижения размеров задолженности, обязательств и оттока денежных средств.

Увеличение доходов, на мой взгляд, является наиболее распространенным. Такая схема реализуется, когда организация пытается отразить доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов осуществляет за счет подконтрольных им компаний. Занижение расходов встречается не реже. Возможна некорректная капитализация расходов путем отражения их или вовсе не отражения. Увеличение или уменьшение соответствующих статей отражения активов и обязательств также могут искусственно завесить прибыль или отразить убыток.

В последнюю группу способов мошенничества с финансовой отчетностью относят другие общеизвестные области искажений, такие как: некорректное раскрытие информации об и о связанных сторонах, а также проведение и отражение чрезмерно сложных транзакций через компании, организованных для специальных целей и т. п.

На практике российские компании используют отдельные элементы креативного учета, ограничиваясь главным образом применением «белых» налоговых схем, то есть законных способов уменьшения налогового бремени. Когда встает вопрос об иностранных инвестициях организация прибегает к необходимости улучшить отчетные данные.

Несложно понять, что приложения к базовым отчетным формам несут в основном информационно-аналитическую нагрузку. Уместно заметить, что в экономически развитых странах годовые отчеты крупных фирм содержат весьма большой объем аналитической информации. В этом смысле практика российских

бухгалтеров существенно скромнее. Можно указать три основные причины этого. Во-первых, российские бухгалтеры традиционно замыкаются на выполнении контрольной функции, тем самым искусственно ограничивая свои потенциальные возможности. Во-вторых, бухгалтеры старой формации также традиционно негативно относятся к любым аналитическим выкладкам. В-третьи, российские бухгалтеры привыкли работать в условиях предстательных регулятивов, тогда как современный учет предполагает вариативность в методах оценках.

Корпоративное мошенничество в международной практике делят на три основные группы: искажение финансовой отчетности, незаконное присвоение активов и коррупция.

Умышленное искажение финансовой отчетности, как правило, является наиболее трудно раскрываемым видом корпоративного мошенничества, приносящим огромные потери и убытки компании и ее акционерам, а иногда и крах компании. Примером может послужить американская корпорация Enron.

Руководствуясь выше изложенным можно сформулировать главные причины, возникновения мошенничества в отчетности.

Давление. Компания понимает и признает не совершенность финансовых показателей, которые не привлекательны для заинтересованных лиц. Давление приходится на две стороны, одна из которых инвесторы, ожидающие улучшение финансовых показателей, другая – личная, связанная с получением премии по результатам деятельности.

Оправдание поступка. Сотрудники, работающие в корпоративной сфере, не являются уголовными преступниками, учитывая тот факт, что преступления в экономической сфере не относятся в разряд тяжких. Поэтому, главным моментом встает оправдания поступка, «свести счеты с совестью». Оправдания найти не так сложно. К примеру – «это важно для компании», «никто от этого не умрет», «так делают все» и т. д.

Возможность совершения. Это последний составной элемент корпоративного мошенничества. Допустим, что в рассматриваемой компании не разработаны стандарты корпоративного управления (corporate governance) и отсутствует или недостаточно эффективна система внутреннего контроля. В таком случае у менеджмента появляется возможность внести в финансовую отчетность корректировки (например, признать несуществующую выручку или снизить резерв под обесценение активов), выводящие финансовые показатели на ожидаемый уровень.

Библиографический список

1. Журнал "Финансовый директор" №6, 2006
2. Аманжолова Б. А. Теоретические и методологические аспекты формирования систем внутреннего юнтроля взаимосвязанных организаций.

Новосибирск: Новосиб. гос. ун-т, 2008.

3. Аманжолова Б.А., Зайцева О.П., Наумова А.В. Развитие системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации: монография. Новосибирск: СибУПК, 2007.

4. Аудит: учебник для студентов вузов, которые обучаются по экономическим специальностям. 4-е изд., перераб. и доп./под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА; Аудит, 2008.

УДК 33

Бурова П.И. Повышение эффективности отечественных предприятий хлебопекарной промышленности за счет обновления и модернизации основных производственных фондов

Improving the efficiency of domestic enterprises baking industry by updating and modernization of fixed assets

Бурова Полина Игоревна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н. Прянишникова»

Burova Polina Igorevna

Federal State Educational Institution of Higher Education «Perm State Agricultural Academy named after academician DN Pryanishnikova »

Аннотация. Особую значимость проблемы эффективности отечественных предприятий имеют для социально-значимых отраслей, ориентированных непосредственно на обеспечение потребностей населения. Одной из основных проблем эффективности функционирования предприятий хлебопекарной промышленности автор называет физическое и моральное устаревание основных производственных фондов хлебозаводов в стране

Ключевые слова: хлебопекарная промышленность, эффективность производства, рентабельность предприятия, модернизация отрасли, основные производственные фонды, физический и моральный износ.

Abstract. The special significance of the problem of efficiency of domestic enterprises have for socially important sectors targeted directly at ensuring the needs of the population. One of the main problems of the functioning of the baking industry enterprises the author calls the physical and obsolescence of fixed assets of bakeries in the country

Keywords: baking industry, production efficiency, the profitability of the enterprise, the

modernization of industry, the main production assets, physical and moral deterioration

Актуальность темы исследования заключается в том, что хлеб является, одним из основных продуктов питания в рационе большинства россиян. В связи с чем, на продовольственном рынке страны постоянно растет количество предприятий, производящих хлебобулочные изделия, как следствие, растет конкуренция в данном секторе пищевой индустрии.

В настоящее время в России действует более 10 000 пекарен и хлебозаводов. Однако, в связи с постоянным ростом цен на сырье, тарифов на энергоносители в среднем на 18 -25% в год растут индивидуальные издержки предприятий [1, с. 18]. Усугубляется ситуация еще и тем, что в данной отрасли наблюдается высокий износ производственного оборудования, использование низкотехнологических систем производства. И, как следствие, снижение производительности труда, частичная загрузка оборудования на 30 – 40 %, недостаточно эффективное использование материальных, временных, человеческих, финансовых, энергетических и других ресурсов.

Согласно заявлениям полномочных представителей комитета Государственной Думы по аграрным вопросам, в настоящее время эффективность производства остается на достаточно низком уровне, не позволяющим вести расширенное производство. Рентабельность производства хлеба многих предприятий является нулевой, так как финансовым результатом в отчетном периоде является убыток, многие предприятия также имеют тенденции к снижению прибыли и рентабельности. Ситуация в 2015 г. ухудшилась в связи с кризисными явлениями в экономике страны. Так, среднегодовая рентабельность хлебопекарной промышленности в 2014 г. составила менее 5%. На начало 2015 г. рентабельность большинства хлебопекарных предприятий составила 3%. Уровень показателей рентабельности недостаточен для конкурентоспособного хозяйствования и ставит под угрозу дальнейшее развитие отрасли [2, с. 16].

На уровень основных финансовых показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, влияет эффективность использования основных производственных фондов предприятия. Работа на изношенном, морально устаревшем, оборудовании негативно влияет на эффективность использования ресурсов и уровень прибыли предприятия. В свою очередь, невысокий уровень основных финансовых показателей влияет на комплексную модернизацию, на установку современного энергоэффективного оборудования и других сложных средств механизации.

В настоящее время крупные и средние предприятия имеют достаточные производственные мощности для удовлетворения потребностей населения в необходимом объеме и ассортименте хлебобулочных изделий с учетом сложившегося спроса. Так, коэффициент использования мощностей находится на

уровне 39 – 41 %. Однако, на протяжении трех лет можно наблюдать тенденцию снижения производственных мощностей в промышленном хлебопечении. В 2015 г. по сравнению с 2010 г. этот показатель снизился на 26%. Кроме того, в 2015 г. в целом по России уже обанкротилось около 30 хлебопекарных предприятия, что привело к сокращению рабочих мест и уменьшению доли налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Причинами такого ухудшения являются не только падение спроса на отдельные виды товара, а также ликвидация или репрофилирование предприятий, но и высокая степень изношенности и морального устаревания оборудования. Согласно данным Росстата в настоящее время производственное оборудование большинства предприятий хлебобулочной промышленности, созданных еще в советские годы, изношено на 70 – 80% [3, с. 26].

В основном экономические проблемы характерны для хлебокомбинатов, мощности которых построены в 50-60 годах прошлого века и были ориентированы на высокую плотность населения. А когда начали развиваться мини-пекарни, крупные предприятия уменьшили объемы производства. Их мощность загружена на 30-40 процентов. Причем, это старые мощности (износ до 70 процентов) с низким уровнем механизации и автоматизации (40-60 процентов) и серьезным энергопотреблением. Все это определяет низкий уровень рентабельности предприятий, высокие риски кредитования на фоне недостаточного обеспечения собственными финансовыми ресурсами. По этой причине уровень заработной платы в отрасли не высокий - в среднем по отрасли это почти на 40 процентов ниже средней по регионам. А между тем, хлебопекарная промышленность - одна из трудоемких, в ней трудится около 1,4 тысячи рабочих и специалистов. И потеря специалистов очень болезненна как для самих предприятий, так и для населения, так как в таком случае неизбежно падает качество продукции [3, с. 22].

В последнее время часть хлебозаводов и пекарен значительно модернизировали свое производство. Все изменения, коснувшиеся цехов предприятий, проводятся в рамках стратегических планов развития предприятия. Поэтапно идет обновление оборудования. Обновляются цеха по выпуску хлебов и батонов.

Устанавливаются новые тестоделители, в основном производителей Швеции, которые являются ведущими производителями таких агрегатов.

Устанавливаются новые хлебопекарные печи, предназначенные для изготовления ржаного, ржано-пшеничного и пшеничного хлеба до 1550 изделий в час и батонов до 2000 изделий в час. Сама технология выпечки полностью автоматизируется, в управлении используются программируемые процессоры, позволяющие задавать до 48 рецептов [3, с. 26].

Опционально печи оснащаются технологией сокращенного времени выпечки, чрезвычайно экономных блоков производства пара и устройства для

использования отходящих газов. Таким образом, достигается минимальное потребление энергии, самых низких затрат и издержек эксплуатации на тонну готовых изделий. Встроенный парогенератор и специальное керамическое покрытие труб в газоходах печи дают дополнительное преимущество: во-первых, идет интенсивное прогревание теста изнутри, что в свою очередь обеспечивает равномерную окраску хлеба, более нежную и тонкую корочку; во-вторых, на несколько градусов снижается температура в пекарной камере, что позволяет экономить газ; в-третьих, сокращается время выпечки на 10-12 процентов, отсюда следует, что увеличивается часовая выработка продукта, растет общий объем производства.

На таких печах хлеб становится более пышным, с блестящей корочкой. На батонах надрезы становятся ровнее, так как, надрезы почти везде делают вручную, на такой печи это делается автоматом.

Также сегодня на предприятиях установлено новое современное автоматизированное оборудование системы флоу-пак, машины для нарезки и упаковки хлеба и батончиков. На нем можно упаковать до 46 свежее испеченных батончиков и других видов хлеба в минуту. Для работы с таким оборудованием необходимы подготовленные кадры, поэтому все специалисты прошли необходимую подготовку и побывали на стажировках.

Также устанавливаются новые тестомесильные машины и новые тестоформовочные машины.

Смеситель предназначен для периодического производства: ржаной закваски; опары; ржаного хлебного теста; пшеничного хлебного теста; пшеничного теста для булок и рогаликов; слоеного теста; теста на соломку. Установка новой тестомесильной машины позволит предприятиям улучшить качество замеса полуфабрикатов (опары и теста). Они стали более однородной консистенции и эластичными, что очень положительно повлияло на реологические свойства опары и теста.

Тестоформовочная машина предназначена для широкого диапазона изделий. Идеально подходит для всех распространенных сортов теста, таких как пшеничное, пшеничное – ржаное, ржано-пшеничное, многозерновое и цельнозерновое. Оборудование выполнено из высокотехнологичного материала, который позволяет избегать налипания теста. За счет высокой точности подгонки канавки к конусу обеспечивается минимальное откалывание кусочков теста от куска. Также, для исключения налипания, тестоформовочная машина оснащена дополнительным масляным дозатором.

Новое оборудование позволяет расширять ассортимент, улучшать вкус и внешний вид изделий, причем не только продукции, но и ее упаковки, которая тоже становится ярче и привлекательнее.

Современное состояние российского рынка хлебопекарного оборудования

можно кратко охарактеризовать одним словом: «ожидание». Наряду с тем, что некоторые, в основном недавно созданные предприятия хлебопечения и частные мини пекарни оснащены достаточно современным оборудованием, износ производственных фондов многих крупных хлебозаводов и других ведущих предприятий отрасли составляет не менее 45% - 50%. При всей надежности и качестве оборудования, установленного в далекие 70-е и 80-е годы прошлого века, необходимость его замены назрела давно [3, с. 22].

Проблемы в эконолке мешали купить новое оборудование для хлебопекарни в сложные 90-е, ознаменовавшиеся дефолтом 1998 года. А в целом более благоприятные 2000 – е г. принесли с собой непомерно высокие ставки кредитования, что также не способствовало приобретению основных средств. Состояние «ожидания» лучших времен для модернизации производственного парка крупных хлебозаводов продолжается и сегодня [1, с. 23].

И все же, низкая степень автоматизации производственных процессов и многократно увеличившиеся затраты на ремонт имеющихся технологических линий заставляют собственников хлебозаводов и кондитерских фабрик искать и находить финансовые резервы для их модернизации. Все понимают, что современное автоматизированное оборудование для хлебопекарни способно открыть производителю новые горизонты экономической эффективности и покупательского спроса.

В последнее время заметно возрос интерес к оснащению пекарен и частных кондитерских со стороны малого бизнеса. Многие удачно реализованные проекты, связанные с выпечкой хлебобулочных изделий, стали примером для подражания, и существенно увеличили спрос на оборудование для хлебопекарни небольшой производительности. При решении вопросов закупки технологического оборудования - как для крупных производств, так и пекарен семейного типа, потенциальный покупатель традиционно рассматривает один из следующих вариантов:

- дорогая техника от всемирно признанных итальянских, шведских и германских брендов;
- оптимальный 1 - сотрудничество с малоизвестными предприятиями Европы;
- оптимальный 2 - заказ на оборудование для хлебопекарни, размещенный на одном из российских заводов.
- эконом класс – технологические линии и оснастка для пекарен производства КНР.

По мере того, как благодаря расширению ассортимента продукции российских предприятий оборудование для хлебопекарни становится все более доступным, рыночный сегмент частных пекарен постепенно увеличивается. Но массовый спрос на хлебобулочные изделия по-прежнему закрывают крупные

хлебозаводы. Новые машины и линии необходимо и тем и другим, и отечественные предприятия готовы полностью обеспечить производителей хлеба современным, недорогим, надежным и высокопроизводительным технологическим оборудованием.

Таким образом, для решения указанных проблем необходимо в настоящее время ориентировать научный, производственный и кадровый потенциал российского хлебопечения на решение актуальных проблем по следующим направлениям:

- внедрение ресурсосберегающих технологий;
- внедрение технологий хлебобулочных изделий с удлиненными сроками хранения;
- анализировать работу передовых предприятий России для использования их опыта в новых хозяйственных условиях;
- создание нового механизма финансирования и привлечения инвестиций.

Библиографический список

1. Квасова С.А. Повышение эффективности отечественных предприятий хлебопекарной промышленности и влияние ВТО // Электронный журнал. – 2015. – № 5. С. 18 -26
2. Николаева Т.И. Системная оценка эффективности коммерческой деятельности хлебокомбинатов // Маркетинг в России и за рубежом. – 2015. – № 4. С. 12 -18
3. Сагина О.А. Управление модернизацией организаций хлебопекарной промышленности // Менеджмент в России и за рубежом. – 2015 - № 3. С. 20 - 29

УДК: 657.42

Гражданова П.И. Анализ материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции

Analysis of the material costs in agricultural production

Гражданова Полина Игоревна
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов
polinagrag.ru@mail.ru

Grazhdanova Polina Igorevna
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация: В статье рассматривается методика факторного анализа материальных затрат на производство продукции на примере конкретного сельскохозяйственного предприятия.

Определено влияние факторов первого порядка на изменение величины материальных затрат методами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Ключевые слова: Факторный анализ, материальные затраты, себестоимость.

Abstract: The article discusses the technique of factor analysis of material costs for production on an example of a particular agricultural enterprise. The effect of the first-order factors on the change in the material cost method of chain substitutions and absolute differences.

Keywords: Factor analysis, material costs, production costs.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов [6]. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия.

От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию [2].

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики [4].

Большую роль в этом должен сыграть анализ хозяйственной деятельности предприятий, основными задачами которого являются [7]:

1. осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
2. изучение влияния факторов на изменение ее уровня;
3. выявление резервов снижения себестоимости продукции;
4. объективная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции и разработка мероприятий, направленных на освоение выявленных резервов.

Основными источниками информации для анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции являются расшифровка ф. 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», ф. 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», ф.13-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства», производственные отчеты бригад и ферм, а также первичные документы по учету затрат на производство продукции, плановые и нормативные данные.

Нами был проведен анализ материальных затрат, включаемых в

себестоимость продукции ЗАО «Ульяновский» Ртищевского района Саратовской области, результаты которого представлены ниже.

Таблица 1

Размер и структура затрат на производство продукции в ЗАО «Ульяновский»
Ртищевского района Саратовской области

Элементы затрат	Материально-денежные затраты, тыс. руб.			Структура, в % к итогу		
	2012 г.	2013г.	2014 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Материальные затраты	110247	126766	144870	62,19	63,58	61,56
в том числе: семена и посадочный материал	21970	29287	34409	12,39	14,69	14,62
корма	6390	4932	8462	3,6	2,47	3,60
удобрения	2577	661	4408	1,45	0,33	1,87
нефтепродукты	42091	49232	47975	23,74	24,69	20,39
средства защиты растений	18507	12902	25677	10,44	6,47	10,91
электроэнергия	1095	1676	2076	0,62	0,84	0,88
запчасти и другие материалы для ремонта основных средств	10632	18787	19768	6	9,42	8,40
прочие материальные затраты, оплата услуг, выполненных сторонними организациями	5992	8161	576	3,38	4,09	0,24
Затраты на оплату труда	14721	14471	14999	8,3	7,26	6,37
Отчисления на социальные нужды	3283	4225	4440	1,85	2,12	1,89
Амортизация	23075	27803	33450	13,02	13,95	14,21
Прочие затраты	25949	26100	37558	14,64	13,09	15,96
Итого по элементам затрат	177275	199365	235317	100	100	100

На основании таблицы 1 нами проведен анализ состава и структуры затрат на производство сельскохозяйственной продукции в ЗАО «Ульяновский». Расчеты показывают, что значительный удельный вес в себестоимости продукции предприятия занимают материальные затраты – в среднем 62%. Из них почти 23% приходится на нефтепродукты, около 15% на семена, также существенную долю

занимают расходы на средства защиты растений – от 6 до 11%.

Удельный вес затрат на оплату труда в хозяйстве составляет в среднем за три года 8%, при этом отчисления на социальные нужды – около 2%. Амортизация основных средств в структуре затрат занимает значительную долю 13-14% и за анализируемый период возросла.

Также следует отметить высокую долю прочих затрат 13-15%. А в 2014 году их уровень составил почти 16%. Состав и размеры данного элемента затрат обусловлены наличием затрат по страхованию посевов. Учитывая последствия засухи прошлых лет руководство ЗАО «Ульяновский» застраховало посеvy хозяйства на значительные суммы.

Проанализируем влияние факторов первого уровня на величину материальных затрат в разрезе видов сельскохозяйственной продукции. В растениеводстве анализ проводился по группе зерновых и зернобобовых культур, в животноводстве по продукции молочного скотоводства.

Для проведения анализа были использованы данные за период с 2012 по 2014 год.

Факторная мультипликативная модель:

$$MЗ = ВВП * Уд_i * УМЗ_i \quad (1)$$

Факторный анализ материальных затрат на производство зерновых и зернобобовых культур проведем методом абсолютных и относительных разниц. При этом удельный вес продукции зерновых и зернобобовых культур в общем объеме произведенной продукции растениеводства определялся по выручке.

Проанализируем влияние факторов на общую сумму материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции зерновых и зернобобовых культур (таблица 2).

Таблица 2

Исходные данные для факторного анализа материальных затрат на производство, продукции зерновых и зернобобовых культур

Факторы	2012 г.	2014 г.	Изменения, Δ
Объем производства продукции, ВВП, ц	77262	92405	15143
Структура, Уд _i , %	0,25	0,37	0,12
Удельные материальные затраты на продукцию, УМЗ _i , тыс. руб./ц	0,995	1,224	0,229
Общая сумма материальных затрат, МЗ, тыс. руб.	19587,93	42176,38	22588,45

1. Рассчитываем показатель суммы материальных затрат за 2012 год:

$$MЗ_0 = ВВП_0 * Уд_0 * УМЗ_0 = 77262 * 0.2548 * 0.995 = 19587.926 \text{ руб.}$$

2. Далее рассчитывается система условных показателей:

$$MЗ_{\text{усл1}} = ВВП_1 * Уд_0 * УМЗ_0 = 92405 * 0.2548 * 0.995 = 23427.07 \text{ руб.}$$

$$MЗ_{усл2} = ВВП_1 * Уд_1 * УМЗi_0 = 92405 * 0.3729 * 0.995 = 34285.535 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем фактический показатель за 2014 год:

$$MЗ_1 = ВВП_1 * Уд_1 * УМЗi_1 = 92405 * 0.3729 * 1.224 = 42176.377 \text{ руб.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение общей суммы материальных затрат за счет:

- изменения объема производства продукции

$$\Delta ВВП = MЗ_{усл1} - MЗ_0 = 23427.07 - 19587.926 = 3839.144 \text{ руб.}$$

- изменения структуры

$$\Delta Уд_1 = MЗ_{усл2} - MЗ_{усл1} = 34285.535 - 23427.07 = 10858.465 \text{ руб.}$$

- изменения удельных материальных затрат на продукцию

$$\Delta УМЗi = MЗ_1 - MЗ_{усл2} = 42176.377 - 34285.535 = 7890.842 \text{ руб.}$$

5. Рассчитывается общее изменение общей суммы материальных затрат

$$\Delta MЗ = MЗ_1 - MЗ_0 = \Delta ВВП + \Delta Уд_1 + \Delta УМЗi = 3839.144 + 10858.465 + 7890.842 = 22588.451 \text{ руб.}$$

Относительные отклонения факторов, включенных в модель:

- изменения объема производства продукции

$$\Delta ВВП\% = (ВВП_1 - ВВП_0) / ВВП_0 * 100\% = (92405 - 77262) / 77262 * 100\% = 19.6\%.$$

- изменения структуры

$$\Delta Уд_1\% = (Уд_1 - Уд_0) / Уд_0 * 100\% = (0.3729 - 0.2548) / 0.2548 * 100\% = 46.35\%.$$

- изменения удельных материальных затрат на продукцию

$$\Delta УМЗi\% = (УМЗi_1 - УМЗi_0) / УМЗi_0 * 100\% = (1.224 - 0.995) / 0.995 * 100\% = 23.02\%.$$

Теперь проведем факторный анализ материальных затрат на производство продукции молочного скотоводства (молока) также методом абсолютных и относительных разниц.

Таблица 3

Исходные данные для факторного анализа материальных затрат на производство молока

Факторы	2012 год	2014 год	Изменения, Δ
Объем производства продукции, ВВП	5620	5534	-86
Структура, Уд ₁	0,42	0,79	0,37
Удельные материальные затраты на продукцию, УМЗ _i , тыс. руб./ц	1,46	1,79	0,33
Общая сумма материальных затрат, МЗ, тыс. руб.	3428,6	7801,46	4372,86

Проанализируем влияние факторов на общую сумму материальных затрат на производство молока.

1. Рассчитываем показатель за 2012 год:

$$M30 = \text{ВВП}0 * \text{Уд}i0 * \text{УМЗ}i0 = 5620 * 0.417 * 1.463 = 3428.599 \text{ руб.}$$

2. Далее рассчитывается система условных показателей:

$$M3\text{усл}1 = \text{ВВП}1 * \text{Уд}i0 * \text{УМЗ}i0 = 5534 * 0.417 * 1.463 = 3376.133 \text{ руб.}$$

$$M3\text{усл}2 = \text{ВВП}1 * \text{Уд}i1 * \text{УМЗ}i0 = 5534 * 0.788 * 1.463 = 6379.839 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем фактический показатель:

$$M31 = \text{ВВП}1 * \text{Уд}i1 * \text{УМЗ}i1 = 5534 * 0.788 * 1.789 = 7801.457 \text{ руб.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение общей суммы материальных затрат за счет:

- изменения объема производства продукции

$$\Delta \text{ВВП} = M3\text{усл}1 - M30 = 3376.133 - 3428.599 = -52.466 \text{ руб.}$$

- изменения структуры

$$\Delta \text{Уд}i = M3\text{усл}2 - M3\text{усл}1 = 6379.839 - 3376.133 = 3003.706 \text{ руб.}$$

- изменения удельных материальных затрат продукцию

$$\Delta \text{УМЗ}i = M31 - M3\text{усл}2 = 7801.457 - 6379.839 = 1421.618 \text{ руб.}$$

5. Рассчитывается общее изменение общей суммы материальных затрат

$$\Delta M3 = M31 - M30 = \text{ВВП} + \text{Уд}i + \text{УМЗ}i = -52.466 + 3003.706 + 1421.618 = 4372.858 \text{ руб.}$$

Относительные отклонения факторов, включенных в модель, будут следующими:

- изменения объема производства продукции

$$\Delta \text{ВВП}\% = (\text{ВВП}1 - \text{ВВП}0) / \text{ВВП}0 * 100\% = (5534 - 5620) / 5620 * 100\% = -1.53\%$$

- изменения структуры

$$\Delta \text{Уд}i\% = (\text{Уд}i1 - \text{Уд}i0) / \text{Уд}i0 * 100\% = (0.788 - 0.417) / 0.417 * 100\% = 88.97\%$$

- изменения удельных материальных затрат продукцию

$$\Delta \text{УМЗ}i\% = (\text{УМЗ}i1 - \text{УМЗ}i0) / \text{УМЗ}i0 * 100\% = (1.789 - 1.463) / 1.463 * 100\% = 22.28\%$$

Таким образом, наибольшее влияние на общую сумму материальных затрат при производстве молока в ЗАО «Ульяновский» оказывает фактор изменения структуры продукции. А именно, в результате объемов реализации молока на 37%, материальные затраты возросли на 3003,71 руб.

Для управления предприятием важна любая информация, независимо от того, является ли она объектом какого-либо вида учета, поддается ли она количественному измерению или качественной оценке [2].

Проведенный анализ материальных затрат, как раз основывался на данных финансового учета, а именно на количественных показателях [7]. Качественная же информация в управленческом учете, может быть не менее важна, чем количественная. Информация, почерпнутая из финансового учета, также широко может использоваться в управленческом учете, но с более подробными деталями (по доходам и расходам, например).

Четко прописанный состав информации, которая должна быть получена и использована для целей управления именно на данном предприятии, позволит установить ее состав, объем, периодичность, способы сбора, долговременного закрепления и передачи руководителям и специалистам, необходимый штат учетного управленческого персонала.

Библиографический список

1. Дмитриева О.В., Фефелова Н.П., Лысова Т.А. Различные подходы к калькулированию себестоимости молочной продукции / Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий: Материалы III международной научно-практической конференции. 2013. С. 201-206.

2. Ионова Ю.Г., Усанов А.Ю., Фефелова Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Москва, –2013.

3. Система управления производственными затратами и расчетами с контрагентами сельскохозяйственного предприятия / Алайкина Л.Н., и др. - Саратов, 2012.

4. Фефелова Н.П., Шарикова И.В., Шариков А.В. Уровень конкурентоспособности аграрной продукции на сельскохозяйственных предприятиях Саратовской области // Аграрный научный журнал. 2014. № 5. С. 90-94.

5. Фефелова Н.П., Усанов А.Ю. Анализ эффективности производства сельскохозяйственной продукции в Саратовской области / Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий: Материалы III международной научно-практической конференции.- 2013. С. 47-52.

6 Шарикова И.В., Шариков А.В., Говорунова Т.В., Фефелова Н.П. Аналитический обзор наличия и использования земельных угодий на сельскохозяйственных предприятиях (региональный аспект) //Аграрный научный журнал. 2016. № 1. С. 83-90.

УДК 336.02

Киргизов К.И. Финансовый обзор: политические и экономические риски в отчетности за 2015 год

Financial Review: political and economic risks in the financial statements in 2015

Киргизов Кирилл Игоревич
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск
kirillkirgizov@yandex.ru

Kirgizov Kirill Igorevich
Novosibirsk state university of economics and management, Novosibirsk

Аннотация. Состояние экономической и политической среды влияет на деятельность организаций. Быстротечная смена обстановки в стране напрямую оперирует ключевыми параметрами отчетности. Учёт эконом-политических факторов с целью сокращения финансовых рисков актуален и имеет большую пользу.

Ключевые слова: отчетность, бухгалтерские стандарты, финансовый обзор, риски, комментарии руководства

Abstract. Condition of economic and political environment affects the activities of organizations. Fleeting change of situation in the country reporting directly operates the key parameters. Accounting for the economy and political factors in order to reduce financial risks is relevant and has a big advantage.

Keywords: statements, accounting standards, financial review, risk, management comments

На деятельность компаний серьезно влияет политическая и экономическая ситуация. Поэтому раскрытие в отчетности информации о политических и экономических рисках поможет пользователям принять верные экономические решения. Однако требований к таким раскрытиям МСФО не содержит. Как правильно рассказать о политических и экономических рисках инвесторам и кредиторам, особенно иностранным? Финансовую отчетность готовят с целью представления информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Полный комплект финансовой отчетности включает в себя среди прочего примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации. В МСФО отмечается, что помимо финансовой отчетности многие организации представляют подготовленный руководством финансовый обзор. Так как финансовый обзор представляется за рамками финансовой отчетности, он не входит в сферу применения МСФО. Тем не менее отмечается, что в финансовом обзоре могут быть описаны и разъяснены главные особенности финансовых

результатов и финансового положения организации, а также основные факторы неопределенности, с которыми она сталкивается. Такой отчет может содержать обзор основных факторов и влияний, которые определяют финансовые результаты организации, включая изменения внешних условий, в которых она функционирует, действия организации в ответ на эти изменения и их результат. При этом МСФО не содержат требований о раскрытии экономических и политических рисков страны ведения деятельности, за исключением общих положений и отдельных требований к управлению финансовыми рисками. Покажем на примерах опубликованной отчетности по МСФО различных компаний, как и в каком объеме раскрывать важную информацию о политических и экономических рисках.

Рассматривая экономические риски, можно сказать, что конкретное содержание такого раскрытия должно определяться состоянием экономической среды в отчетном периоде и после его окончания до даты выпуска отчетности, а также ее влиянием на деятельность организации. В благоприятных экономических условиях раскрытие может быть достаточно сжатым и содержать ограниченную общую информацию. Если же экономика находится в кризисном состоянии, то раскрытие должно быть более подробным, с тем чтобы дать пользователям более конкретную информацию об условиях, в которых организация вела свою деятельность и которые повлияли на финансовые результаты. К примеру, 2014 год охарактеризовался серьезным ухудшением экономической среды в Российской Федерации, введением санкций и нарастанием политической напряженности. В таких условиях имеет смысл добавлять более объемное раскрытие. В условиях кризиса в экономике информация о резких изменениях валютных курсов, процентных ставок, биржевых индексов и т.п. важна практически для всех организаций из-за ее прямого и косвенного воздействия. При этом следует приводить данные о наиболее актуальных для деятельности организации видах валюты. Прочая представляемая информация должна быть максимально адаптирована с учетом специфики деятельности организации. Если у организации есть практика привлечения финансирования на международных рынках капитала и ситуация на них значительно ухудшилась, имеет смысл кратко описать ситуацию на этих рынках. Если основной деятельностью организации является продажа каких-либо сырьевых товаров, цена на которые значительно упала или выросла в отчетный период, лучше раскрыть информацию об изменении этих цен. Кроме того, необходимо учитывать, что в условиях быстро меняющейся экономической ситуации, нарастающего кризиса (стремительного обесценения национальной валюты, роста ключевой ставки) примечание об экономической ситуации должно быть актуальным на дату выпуска отчетности. Оно должно содержать информацию об отчетном годе и о том, как ситуация развивалась после окончания отчетного периода и до даты выпуска отчетности. В 2015 году можно отметить некоторую стабилизацию экономики и отсутствие резких изменений ее ключевых

параметров. Поэтому раскрытие в отчетности может быть менее объемным, чем в 2014 году.

Если обратить внимание на политические риски, то, скорее всего, более развернутое описание политических рисков нужно приводить, если прослеживается их прямое значительное влияние на экономическую среду, в которой оперирует организация. Например, у организации есть бизнес на территории Украины или значительное место в деятельности занимала торговля с Украиной, на которую повлияла политическая ситуация и введенные Россией и Украиной взаимные экономические санкции. Проиллюстрируем пример того, как можно раскрыть информацию об этом в отчетности за 2015 год: «Политическая и экономическая ситуация в Украине в 2015 году продолжала оставаться неустойчивой и привела к ухудшению ситуации с государственными финансами, нестабильности на финансовых рынках, отсутствию ликвидности на рынках капитала, ускорению темпов инфляции и снижению курса национальной валюты относительно основных иностранных валют. В марте 2014 года различные события в Крыму привели к присоединению Республики Крым к Российской Федерации. В 2014 году вооруженные силы сепаратистов получили контроль над частью территорий Донецкой и Луганской областей в восточной Украине. Отношения между Российской Федерацией и Украиной ухудшились и продолжают оставаться напряженными. 1 января 2016 года вступило в силу соглашение о зоне свободной торговли между Украиной и Европейским союзом. Правительство Российской Федерации ответило на это событие введением торгового эмбарго на ряд ключевых товаров украинского экспорта. В качестве ответной меры правительство Украины ввело аналогичные меры в отношении российских товаров». Раскрытие об экономической среде ведения деятельности и соответствующих рисках не является информацией, которую можно почерпнуть из данных бухгалтерского учета. Поэтому важно, чтобы подобные раскрытия находились в фокусе особого внимания руководства, в сферу ответственности которого входит анализ рисков и определение стратегии функционирования организации в складывающихся экономических условиях.

Многие организации в дополнение к финансовой отчетности по МСФО выпускают комментарии руководства или финансовый обзор. Комментарии могут принимать форму годовых или квартальных отчетов, частью которых является финансовая отчетность, или отдельных документов, содержащих анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности.

В 2010 году Правление Совета по МСФО опубликовало методические рекомендации «Комментарии руководства». Они не обязательны для применения, но помогают компаниям в подготовке повествовательного отчета с разъяснениями о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках. Цель таких комментариев – пояснить задачи, стоящие перед руководством организации,

и проинформировать пользователей о стратегии, применяемой для их решения.

Состав вопросов, рассматриваемых в комментариях руководства, зависит от специфики деятельности организации. В методических рекомендациях «Комментарии руководства» представлена большая группа принципов, качественных характеристик и элементов, которые могут применяться при подготовке раскрытий, в частности описание:

1. характера бизнеса;
2. задач, стоящих перед руководством, и стратегий их решения;
3. критических финансовых и нефинансовых ресурсов, имеющихся у организации, и путей их использования для выполнения задач, стоящих перед руководством;
4. основных рисков, включая планы и стратегии руководства в области управления этими рисками и эффективность применяемых стратегий;
5. результатов деятельности компании и ее развития;
6. показателей эффективности деятельности.

Для компаний, которые вместе с финансовой отчетностью выпускают комментарии руководства, логично будет более объемно раскрыть информацию об экономических и политических рисках в этих комментариях и не включать ее в финансовую отчетность по МСФО.

Библиографический список

1. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет.- 2013
2. Бигдай О.Б., Суйц В.П., Волошин Д.А. Основные тенденции в области мошенничества в консолидированной финансовой отчетности // Вестник СевКавГТИ. – 2014.
3. Россоловский А. Мошенничество с финансовой отчетностью // Консультант
4. Рютов И. Мошенничество с финансовой отчетностью // МСФО на практике. – 2011. – №5

УДК 332:658.14(470.345)

А.С. Киреева, О.С. Сущева. Повышение эффективности управления заемным капиталом ОАО «Ламзур»

Increase of management efficiency by a borrowed capital of JSC "Lamzur"

Киреева Алена Сергеевна
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск
alena.prujskova@mail.ru

Kireeva Alena Sergeevna
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Сущева Оксана Сергеевна
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск
oksana.susheva@mail.ru

Sycheva Oksana Sergeevna
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Аннотация: В данной статье рассмотрены вопросы управления заемным капиталом ОАО «Ламзур». Проанализировано финансовое состояние данной организации. Выявлены основные проблемы и предложены рекомендации по их устранению, в частности меры по повышению эффективности управления заемным капиталом.

Ключевые слова: капитал, эффективность, заемные средства, управление.

Abstract: This article discusses questions of management borrowed capital of JSC "Lamzur", based on the analyze the financial condition of the organization. In this article were identified the main problems and proposed recommendations to address them, in particular measures to increase of management efficiency by a borrowed capital.

Keywords: capital, efficiency, borrowed funds, management.

В современной рыночной экономике для обеспечения наиболее эффективной работы хозяйствующих субъектов необходимо, чтобы финансирование деятельности осуществлялось не только за счет собственного, но и заемного капитала. Но действительность такова, что перед организациями открыты широкие возможности по привлечению финансовых ресурсов извне, а потому возникает проблема выбора их оптимального объема на наиболее выгодных условиях. Решение этой многоаспектной задачи связывается с разработкой управления заемным капиталом организации. От грамотного ее решения во многом зависят как результаты финансово-хозяйственной деятельности, так и финансовое состояние на краткосрочную перспективу.[1]

В настоящее время проблема управления заемным капиталом, являясь

одной из функций финансового менеджмента, в одинаковой степени затрагивает интересы крупных, средних и мелких предприятий. Дело в том, что реализуя его главное назначение – вложение в различные объекты имущества, необходимые для осуществления деятельности, предприятие должно осуществлять привлечение на обоснованной основе, придерживаясь принятой финансовой стратегии. Это ставит заемный капитал в разряд важных объектов финансового менеджмента.

Уточним, что на сегодняшний день в экономической науке отсутствует однозначное понимание данной категории. В таблице 1- представлена лишь малая часть всех известных определений искомого понятия.

Таблица 1.

Подходы к трактовке понятия «заемный капитал»

Авторы	Трактовка понятия
М. А. Паршин, Д. А. Круглов [27, с. 30], Е. Н. Гладковская [5, с. 200]	капитал, который привлекается предприятием со стороны в виде кредитов банков, финансовой помощи, сумм, полученных под залог, и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии
К. С. Жунусов [11, с. 165]	капитал, полученный в виде долгового обязательства
Е. С. Рыжкова [31, с. 36]	часть стоимости имущества организации, приобретенного в счет обязательства вернуть поставщику, банку, другому заимодавцу деньги либо ценности, эквивалентные стоимости такого имущества
И. Т. Абдукаримов [1, с. 10]	часть финансовых ресурсов предприятия, инвестированная в активы, представляя собой правовые и хозяйственные обязательства предприятия перед третьими лицами
И. И. Добросердова, И. Н. Самонова, Р. Г. Попова [7, с. 43]	совокупность заемных средств, оформленных в виде договоров кредита, займа, а также в виде товарного и коммерческого кредита приносящих предприятию прибыль

Как видим, заемный капитал одними авторами рассматривается как разновидность капитала предприятия (М. А. Паршин, Д. А. Круглов, Е. Н. Гладковская, К. С. Жунусов), другими – как часть стоимости имущества (Е. С. Рыжкова), третьими – как часть финансовых ресурсов (И. Т. Абдукаримов), четвертые – как совокупность заемных средств (И. И. Добросердова, И. Н. Самонова, Р. Г. Попова). Заемный капитал выполняет важные функции в процессе кругооборота капитала предприятия. Во-первых, он обеспечивает получение дополнительной прибыли за счет расширения масштабов производственной и коммерческой деятельности предприятия. Во-вторых, привлечение заемных средств расширяет инвестиционные возможности обеспечения необходимых

темпов развития предприятия. В-третьих, разумное привлечение заемных средств позволяет использовать возникающий эффект финансового рычага и повысить рентабельность использования собственного капитала предприятия. [5]

Для российских предприятий проблема управления заемным капиталом особенно актуальна, так как ощущается дефицит в его привлечении. Причиной тому служат ограничения в доступности внешних источников финансирования. В частности, банки выставляют жесткие требования к заемщикам и устанавливают высокие ставки по кредитам. В свою очередь, коммерческие кредиты в условиях волатильности курса национальной валюты и общего ухудшения макроэкономических условий стали невыгодны организациям.

Отмеченные обстоятельства определили актуальность и позволили конкретизировать цель и задачи данной работы.

Цель – разработка научно обоснованных теоретических и практических положений по совершенствованию управления заемным капиталом в ОАО «Ламзурь».

Для реализации указанной цели были поставлены следующие задачи:

1. исследовать особенности организации управления заемным капиталом в ОАО «Ламзурь»;
2. провести анализ состояния заемного капитала организации;
3. дать оценку эффективности использования заемного капитала в ОАО «Ламзурь»;
4. внести предложения по улучшению организации управления заемным в ОАО «Ламзурь»;
5. обосновать пути повышения эффективности использования заемного капитала.

Объектом исследования выступает заемный капитал, привлекаемый ОАО «Ламзурь».

Предметом исследования является управление заемным капиталом в ОАО «Ламзурь».

При выполнении исследования использовались методы анализа, обработки и обобщения информации, методы сравнения, классификации и экспертных оценок.

Теоретико-методологической основой исследования послужили работы отечественных ученых-экономистов по актуальным проблемам управления заемным капиталом предприятия. В работе использовались нормативные и справочные материалы, периодическая печать, бухгалтерская отчетность ОАО «Ламзурь».

Мордовская фабрика ОАО «Ламзурь» представляет кондитерскую промышленность России и Республики Мордовия уже 76 лет и к настоящему времени является одной из крупных высокотехнологичных предприятий отрасли.

Таковых на сегодняшний день насчитывается свыше 1 тысячи. В контексте отраслевой направленности фабрика осуществляет производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий, а также оптовую и розничную торговлю ими. Из года в год предприятие наращивает объемы производства, расширяет ассортимент и географию сбыта, постоянно поднимает уровень качества и достойно конкурирует с лучшими предприятиями кондитерской отрасли России. Все это требует от предприятия значительных финансовых вложений и привлечения только собственных средств недостаточно – необходимы заемные средства. [4]

От оптимального соотношения заемного и собственного капитала напрямую зависит финансовая устойчивость ОАО «Ламзурь». Поэтому анализ состояния заемного капитала начнем с оценки его удельного веса в пассивах баланса (таблица 2).

Таблица 2.

Динамика объема и удельного веса собственного и заемного капитала ОАО «Ламзурь» за 2012-2014 гг.

Наименование показателя	Наличие средств, тыс. руб.			Темп роста, %			Удельный вес, %		
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2014 г. к 2012 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Собственный капитал	71951	109253	110491	151,8	101,1	153,6	3,2	5,8	5,4
Заемный капитал	2172435	1771390	1927872	81,5	108,8	88,7	96,8	94,2	94,6
Итого	2244386	1880643	2038363	83,8	108,4	90,8	100,0	100,0	100,0

Как видим, в ОАО «Ламзурь» наибольший удельный вес в пассивах в 2012-2014 гг. занимает заемный капитал – показатель колебался в пределах от 94,2 % (2013 г.) до 96,8 % (2012 г.). Причем его снижение в 2013 г. по сравнению с 2012 г. на 2,6 п.п. можно признать неустойчивым, так как в 2014 г. показатель вновь пошел в рост, достигнув по итогам года 94,6 %. Это свидетельствует об увеличении степени финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. А отставание в 2014 г. по сравнению с 2013 г. темпов роста собственного капитала (101,1 %) от темпов роста совокупного капитала (108,4 %) свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Что касается структуры заемного капитала ОАО «Ламзурь», то в 2012-2014 гг. принципиальных изменений в ней не произошло (таблица 3).

Таблица 3

Состав и структура заемного капитала ОАО «Ламзурь» за 2012-2014 гг.

Наименование показателя	Наличие средств, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Долгосрочные обязательства	127158 9	109913 7	107183 1	58,5	62,0	55,6
Заемные средства	873615	653304	403946	40,2	36,9	21,0
долгосрочные кредиты	400690	342033	263753	18,4	19,3	13,7
долгосрочные займы	472925	311271	140193	21,8	17,6	7,3
Отложенные налоговые обязательства	8963	10974	7011	0,4	0,6	0,4
Прочие обязательства	389011	434859	660874	17,9	24,5	34,2
Краткосрочные обязательства	900846	672 253	856041	41,5	38,0	44,4
Заемные средства	202177	285976	227569	9,3	16,2	11,8
краткосрочные кредиты	200076	284337	207969	9,2	16,1	10,8
краткосрочные займы	-	-	18000	-	-	0,9
проценты по краткосрочным кредитам и займам	2101	1639	1600	0,1	0,1	0,1
Кредиторская задолженность, в том числе:	690395	378277	621716	31,8	21,4	32,2
расчеты с поставщиками и подрядчиками	611198	275822	501860	28,2	15,6	26,0
расчеты с покупателями и заказчиками	2073	4649	12919	0,1	0,3	0,7
расчеты по налогам и сборам	32233	62741	36209	1,5	3,6	1,9
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5087	5818	6512	0,2	0,3	0,3
расчеты с персоналом по оплате труда	13950	16111	15193	0,6	0,9	0,8
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25436	12799	48706	1,2	0,7	2,5
прочие	418	337	317	0,02	0,02	0,02
Оценочные обязательства	8274	8000	6756	0,4	0,4	0,4
Итого	217243 5	177139 0	192787 2	100,0	100,0	100,0

Из таблицы 2 видно, что наибольшую долю в структуре заемного капитала занимают долгосрочные обязательства, в разные годы на них приходилось от 55,6 % (2014 г.) до 62,0 % (2013 г.) всех обязательств. Долгосрочные обязательства привлекаются для финансирования мероприятий Бизнес-плана на 2010-2017 гг. Между тем, прослеживается тенденция сокращения их объема на 199758 тыс. руб. или 15,7 % за 2012-2014 гг.– до 1071831 тыс. руб. в 2014 г. В частности, величина

долгосрочных заемных средств уменьшилась за 2012-2014 гг. на 469669 тыс. руб. или в 2,2 раза (до 403946 тыс. руб. в 2014 г.), в том числе за счет долгосрочных кредитов на 136937 тыс. руб. или 34,2 % и долгосрочных займов на 332732 тыс. руб. или в 3,4 раза; в итоге их удельный вес в структуре заемного капитала за 2012-2014 гг. существенно снизился – на 19,2 п.п. (до 21,0 %), 4,4 п.п. (до 13,7 %), почти в 3 раза (до 7,3 %), соответственно. Данная тенденция вызвана сложностью привлечения долгосрочных кредитов в банках вследствие их высокой стоимости и жестких требований. Что касается долгосрочных займов, то их снижение обусловлено уменьшением объемов привлеченных финансовых средств от частных инвесторов.

Далее покажем в динамике как изменялась структура заемного капитала, для простоты и наглядности обобщим все в таблицу.

Таблица 4

Динамика изменения заемного капитала ОАО «Ламзурь» за 2012-2014 гг.

Наименование показателя	Абсолютное изменение, тыс. руб.			Темп роста, %		
	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2014 г. к 2012 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2014 г. к 2012 г.
Долгосрочные обязательства	-172452	-27306	-199758	86,4	97,5	84,3
Заемные средства	-220311	-249358	-469669	74,8	61,8	46,2
долгосрочные кредиты	-58657	-78280	-136937	85,4	77,1	65,8
долгосрочные займы	-161654	-171078	-332732	65,8	45,0	29,6
Отложенные налоговые обязательства	2011	-3963	-1952	122,4	63,9	78,2
Прочие обязательства	45848	226015	271863	111,8	152,0	169,9
Краткосрочные обязательства	-228593	183788	-44805	74,6	127,3	95,0
Заемные средства	83799	-58407	25392	141,4	79,6	112,6
краткосрочные кредиты	84261	-76368	7893	142,1	73,1	103,9
краткосрочные займы	-	18000	18000	-	-	-
проценты по краткосрочным кредитам и займам	-462	-39	-501	78,0	97,6	76,2
Кредиторская задолженность, в том числе:	-312118	243439	-68679	54,8	164,4	90,1
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-335376	226038	-109338	45,1	182,0	82,1
расчеты с покупателями и заказчиками	2576	8270	10846	224,3	277,9	623,2
расчеты по налогам и сборам	30508	-26532	3976	194,6	57,7	112,3
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	731	694	1425	114,4	111,9	128,0
расчеты с персоналом по оплате труда	2161	-918	1243	115,5	94,3	108,9
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-12637	35907	23270	50,3	380,5	191,5
прочие	-81	-20	-101	80,6	94,1	75,8

Оценочные обязательства	-274	-1244	-1518	96,7	84,5	81,7
Итого	-401045	156482	-244563	81,5	108,8	88,7

Рассматривая и анализируя заемный капитал предприятия необходимо провести оценку эффективности использования заемного капитала. Начнем с анализа коэффициентов деловой активности ОАО «Ламзурь»

Таблица 5

Анализа коэффициентов деловой активности ОАО «Ламзурь».

Показатель	2012	2013	2014
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	679563	1068672	499996,5
Среднегодовая стоимость заемного капитала	1955995	1971912,5	1849631
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,0	2,0	3,7
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в днях	91,25 дн	182,50 дн	98,65 дн
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	1,4	1,1	1,0
Оборачиваемость заемного капитала в днях	260,71 дн	331,82 дн	365,00 дн
Коэффициент заемного капитала	0,97	0,94	0,95
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	30,19	16,21	17,45

Рентабельность заемного капитала	0,80 %	2,11 %	0,06 %
-------------------------------------	--------	--------	--------

Из расчетов видно, что в 2013 г. потребовалось максимальное количество дней для оборота кредиторской задолженности ОАО «Ламзурь» – 182,50 дн. (полгода), при этом кредиторская задолженность совершила 2,0 оборота. Тогда как в 2012 г. кредиторская задолженность совершила 4 оборота по 91,25 дн. В 2014 г. оборачиваемость кредиторской задолженности ускорилась по сравнению с 2013 г. на 83,85 дн., в итоге было совершено 3,7 оборота. Тем не менее, это хуже, чем в 2012 гг. Таким образом, в 2014 г. по сравнению с 2012 г. оборачиваемость кредиторской задолженности замедлилась. В этой связи использование кредиторской задолженности на предприятии нельзя признать эффективным.

Цифры свидетельствуют об устойчивом снижении эффективности использования заемного капитала в ОАО «Ламзурь» – если в 2012 г. заемный капитал совершил 1,4 оборота и требовалось 260,71 дн. для совершения заемным капиталом 1 оборота, то в 2014 г. заемный капитал обернулся всего 1 раз, а значит потребовался целый год для совершения заемным капиталом одного оборота. В итоге оборачиваемость заемного капитала за 2012-2014 гг. замедлилась на 104,29 дн.

Разнонаправленная динамика коэффициента заемного указывает на финансовую неустойчивость и нестабильность предприятия. А высокие значения коэффициента – на высокую степень зависимости от внешних кредиторов.

Как видим, степень зависимости предприятия от заемного капитала в 2012-2014 гг. изменялась неравномерно – в 2013 г. она снизилась, на что указывает снижение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала в 1,9 раза, в 2014 г. коэффициент вырос по сравнению с 2013 г. в 1,1 раза, составив 17,45. Это значит, что на 1 руб. собственных средств приходилось 17,45 руб. заемных средств. Это конечно ниже уровня 2012 г. в 1,7 раза, однако также достаточно высокий показатель, свидетельствующий о потенциальной опасности возникновения в организации дефицита денежных средств. Высокий коэффициент соотношения заемного и собственного капитала может привести к затруднениям с получением новых кредитов по среднерыночной ставке.

Как видим, рентабельность или доходность заемного капитала ОАО «Ламзурь» максимальной была в 2013 г., составляя 2,11 %, то есть на 1 руб. заемного капитал приходилось 2,11 руб. чистой прибыли. Это в 2,6 раз больше, чем в 2012 г. Однако в 2014 г. рентабельность заемного капитала упала до 6 коп. чистой прибыли с 1 руб. заемных средств. Таким образом, заемный капитал используется на предприятии крайне неэффективно.

В рыночной экономике большая и все увеличивающаяся доля собственного

капитала вовсе не означает улучшения положения предприятия, возможности быстрого реагирования на изменение делового климата. Напротив, использование заемных средств в ОАО «Ламзурь» свидетельствует о гибкости предприятия, его способности находить кредиты и возвращать их, т.е. о доверии к нему в деловом мире. Между тем, необходимо совершенствовать процедуру привлечения заемных средств.

ОАО «Ламзурь» необходимо изыскивать дополнительные источники привлечения заемных средств. Так, предприятию целесообразно расширять практику использования лизинга, как выгодного инструмента инвестиционной политики.

Использование лизинга оборудования обеспечит ОАО «Ламзурь» ряд преимуществ перед использованием собственных средств. Не требуется единовременного отвлечения значительных сумм оборотных средств. Лизинговые платежи за пользование оборудованием распределены по времени на значительный срок, примерно соответствующий сроку окупаемости оборудования. Оборудование может числиться по желанию сторон либо на балансе лизинговой компании, либо на балансе ОАО «Ламзурь», как лизингополучателя. В первом случае предприятие будет учитывать это оборудование на забалансовых счетах, таким образом значительно улучшив структуру своего баланса и избавив себя от необходимости переоценки основных фондов в части этого оборудования. Только при лизинге существует возможность ускоренной амортизации оборудования, что позволит ОАО «Ламзурь» списать оборудование быстрее.

Преимущества лизинга перед кредитом для ОАО «Ламзурь» будут состоять в следующем. Предмет лизинга обычно выступает единственным обеспечением, дополнительное обеспечение требуется в редких случаях, когда ликвидность оборудования невысока. Для получения кредита на длительный срок обязательно требуется оформление в залог имущества, значительно превышающего по стоимости сумму кредита. Получение лизингового финансирования существенно проще. Лизинговые операции не ухудшат показателей финансовой устойчивости и ликвидности ОАО «Ламзурь», так как на балансе предприятия отражается только задолженность по текущим лизинговым платежам. Лизинг предполагает финансирование на более длительный срок (до пяти лет) и за фиксированную ставку без права одностороннего пересмотра.

ОАО «Ламзурь» может также привлекать инвестиционные кредиты, которые выступают разновидностью банковского кредита (как правило, долгосрочного), направленного на инвестиционные цели. Экономическая сущность инвестиционного кредитования заключается во вмешательстве банковского капитала в процесс воспроизводства для возобновления его на качественно и/или количественно новом уровне, а также устранения каких-либо временных разрывов в воспроизводственном процессе. Инвестиционный кредит

имеет определенные отличия от других кредитных сделок, в числе которых специфика целевого назначения кредита, более длительный срок предоставления и высокая степень риска. Кредит выдается при соблюдении основных принципов кредитования: возвратности, срочности, платности, обеспеченности, целевого использования.

Одной из важных проблем привлечения заемного капитала в ОАО «Ламзурь» является его не эффективное использование. Заемный капитал не способствует повышению доходности активов, продаж и увеличению прибыли. В этой связи мы считаем первостепенным для предприятия наращивать выручку от продаж, ведь она является единственным средством для погашения всех видов кредиторской задолженности. Увеличению выручки будет способствовать расширение спектра используемых для продвижения кондитерской продукции маркетинговых инструментов. В условиях ограниченного рекламного бюджета ОАО «Ламзурь» можно рекомендовать мероприятия трейд-маркетинга (торгового маркетинга) (таблица 4), которые позволят повысить эффективность взаимодействия со всеми звеньями дистрибуционной цепочки. Итогом станет увеличение продаж кондитерской продукции за счет изучения и удовлетворения потребностей всех звеньев товаропроводящей цепи (производитель – дистрибьютор – торговая точка – конечный потребитель).

Таблица 6

Рекомендуемые ОАО «Ламзурь» мероприятия трейд-маркетинга

Наименование мероприятий	Характеристика мероприятий
Дистрибуция кондитерской продукции	организация оптимального передвижения партий кондитерской продукции от предприятия (склада) до покупателя
Программы лояльности	комплекс мер по созданию для дистрибьюторов и персонала торговых точек условий, стимулирующих первых на повторное заключение
	контрактов на поставку продукции, а вторых – на активные продажи.

Система дистрибуции в ОАО «Ламзурь» должна быть основана на сочетании в процессах сбыта кондитерской продукции таких основных составляющих, как: стратегия поведения предприятия (организатора системы дистрибуции) на рынке, в частности – стратегия маркетингового распределения, концепция организации системы дистрибуции и т.д.; партнерство с коммерческими посредниками, которые на договорной основе объединяются в каналы сбыта; ценообразование, которое должно основываться на единых для всех участников каналов распределения кондитерской продукции подходах и предусматривать

справедливое и прозрачное установление не только розничной цены, но и цен перепродажи во всем канале сбыта; логистика, которая должна быть эффективной для обеспечения так называемой физической дистрибуции (обслуживание заказов, транспортировку, содержание складов, содержание запасов и обеспечение наличия всего заявленного ассортимента товаров); анализ и контроль, в первую очередь – контроль за розничными ценами, контроль наличия кондитерской продукции в местах продаж, контроль качества ее представления в каждом пункте продажи, контроль и анализ деятельности партнеров ОАО «Ламзурь» с точки зрения соблюдения договоренностей, стандартов обслуживания, недопущения внутрисистемной конкуренции, демпинга, причинения вреда имиджу фабрики и т.д., а также анализ действий конкурентов.

Для достижения целей торгового маркетинга ОАО «Ламзурь» целесообразно использовать разнообразные программы лояльности, а в рамках них – инструменты поощрения дистрибьюторов, представителей торговых сетей и покупателей. Среди них могут применяться, как ставшие уже привычными скидки и разнообразные акции, так и серьезные уступки в финансовом вопросе: рассрочки платежа, денежные премии. Наиболее действенные, с нашей точки зрения, следующие мероприятия: акции типа «2+1=4» (потребитель получает в подарок за покупку дополнительную единицу товара); мотивационные акции для сотрудников и закупщиков торговых точек; поощрения сотрудникам отдела сбыта за увеличение клиентской базы; акции за своевременную оплату дебиторской задолженности.

Таким образом, повышению эффективности использования заемного капитала ОАО «Ламзурь» будет способствовать реализация следующих мероприятий. Во-первых, использования лизинга, который дает ряд преимуществ перед обычным кредитованием организации, привлечение инвестиционных кредитов, а так же увеличение выручки за счет расширения возможностей такого маркетингового инструмента продвижения продукции, как трейд-маркетинг, что потребует улучшения дистрибуции кондитерской продукции и расширения программ лояльности.

Библиографический список

1.Абдукаримов И. Т. Заемный капитал: роль и значение в современных условиях, показатели и методы оценки состояния, обеспеченности и эффективности использования / И. Т. Абдукаримов // Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина. – 2014. – № 12. – том 9. – С. 9-16.

2.Пачкова О. В. Влияние заемного капитала на финансовое состояние предприятия / О. В. Пачкова [Электронный ресурс] // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2015. – № 4 (48-1). – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-zaemnogo-kapitala-na-finansovoe-sostoyanie>

-predpriyatiya

3. Процентные ставки и структура кредитов и депозитов по срочности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cbr.ru/statistics/?PrfId=int_rat

4. ОАО «Ламзурь». [Электронный ресурс] / Официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.lamzur.ru>

5. Челмакина Л.А. Финансовое состояние как комплекс финансовых показателей оценки деятельности предприятия / Челмакина Л.А. // ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки / Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 2 (6) / відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015. – С. 380-391

6. Щегликова А. В. Заемный капитал и его роль в финансировании предпринимательской деятельности / А. В. Щегликова, Е. А. Мерзлякова // Сборник материалов Международной научно-практической конференции: Стратегия и сценарии развития финансово-кредитной системы. – Курск, 2014. – С. 500-503.

УДК 338.43

Комарова К.И. Анализ эффективности оборотных средств в ООО «Капитал-Девелопмент» Пермского муниципального района

Analysis of the efficiency of working capital of the company ООО «Capital-Development» of Perm municipal district

Комарова Ксения Ивановна
Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г. Пермь
Komarova.ksu@yandex.ru

Komarova Kseniya Ivanovna
Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация: С развитием рыночных отношений произошли существенные изменения, которые коснулись: состава и структуры оборотных средств, их финансирования, учета, порядка движения. Каждая организация, осуществляющая хозяйственную деятельность, должна иметь оборотные средства в достаточном объеме, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Они являются наиболее мобильной частью капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия. Целью статьи является рассмотрение проблем эффективного использования оборотных средств предприятия. Актуальность объясняется тем, что рациональная политика формирования оборотных средств играет важную роль в общей системе управления, решает целый комплекс задач стратегического

развития и обеспечивает высокие конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: капитал; оборотный капитал; оборотные средства; ООО «Капитал-Девелопмент».

Abstract: With the development of market relations there have been significant changes that affected: composition and structure of circulating assets, financing, accounting, order of movement. Every organization conducting business must have working capital sufficient, which ensure uninterrupted production process and sales. They are the most mobile part of the capital, the state and the rational use of which depends largely on the results of operations and financial condition of the company. The purpose of this article is to examine the problems of efficient use of working capital of the enterprise. The urgency is due to the fact that a rational policy of working capital plays an important role in the overall management system solves a range of problems of strategic development and provides high end results of economic activity of the enterprise.

Keywords: capital; working capital; ООО "Capital-development".

В процессе сельскохозяйственного производства важную роль играют оборотные средства, которые обеспечивают осуществление бесперебойного процесса производства и реализации продукции [1, стр.113]. Они необходимы для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчетов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т.п. По экономическому содержанию (сферам оборота) мобильные фонды делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Формирование оборотных средств в сельском хозяйстве имеет некоторые особенности. В связи с длительным циклом производства предприятиям необходимо иметь значительные производственные запасы в течение нескольких месяцев. Сезонность сельскохозяйственного производства вызывает резкие колебания в наличии оборотных производственных фондов по кварталам. Весомая часть производственных запасов здесь формируется за счет собственного производства (семена, корма, животные на выращивании и откорме и др.)

Основными факторами, определяющими величину оборотных средств, занятых в производстве (оборотные производственные фонды), являются длительность производственного цикла изготовления продукции, уровень организации труда и развития техники и совершенство технологии. Сумма средств обращения зависит в основном от условий реализации продукта, уровня организации системы снабжения и сбыта продукции.

Финансовое положение организации, а также показатели ее ликвидности и платежеспособности непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в текущие активы превратятся в реальные деньги. Следовательно, необходимо проводить анализ состава, структуры и динамики текущих активов за несколько отчетные периодов.

Компания была зарегистрирована 16 апреля 1999 года регистратором Пермская районная администрация Пермской области.

ФГУП Племязавод «Верхнемуллинский» является одним из основных поставщиков овощей и молочной продукции г. Перми и Пермского края. Покупателями являются региональные предприятия пищевой промышленности и агропрома, в их числе — «Нытвенский маслозавод» (молоко), «Юговской молкомбинат» (молоко), «Стимул» (КРС), «Телец-Агро» (КРС) и др. Учредителем ФГУП является федеральный Минсельхоз.

В июне 2008 года предприятие было признано банкротом и в 2014 году было выставлено на торги. После завершения оценки рыночной стоимости, предприятие оценивалось в 441 млн руб. Весной 2015 года по результатам торгов ФГУП «Племенной завод «Верхнемуллинский» передан в собственность ООО «Капитал-Девелопмент» и с тех пор действует под этим названием.

Прибыль предприятия ООО «Капитал-Девелопмент» формируется от реализации продукции собственного производства, от ее переработки и от оказания услуг в сфере лесного хозяйства. Рассмотрим показатели планирования прибыли предприятия ООО «Капитал-Девелопмент» в 2015 году.

Таблица 1

Выполнение плана реализации готовой продукции в 2015 году

Продукция	План		Факт		Отклонение	
	Кол-во	Тыс. руб.	Кол-во	Тыс. руб.	Кол-во	Тыс. руб.
Молоко, тыс. л.	3191	54000	2733	50944	-458	-3056
Прочая продукция животноводства, т.	35	1285	11	1452	-24	167
КРС, т.	74	5738	130	9019	56	3281
Зерно, т.	-	-	185	1681	185	1681
Торф, т.	18600	4431	10629	4054	-7971	-377
Всего	X	65454	X	67150	X	1696

Для осуществления непрерывного производственного процесса предприятиям необходим оборотный капитал (оборотные средства). Оборотные средства — это составляющая часть капитала предприятия, вложенная в его текущие активы. Значение оборотных средств в процессе производства функционально отличается от основного капитала. Оборотные средства обеспечивают непрерывный процесс производства. Определение структуры и выявление тенденций изменения элементов оборотного капитала дают возможность эффективного управления, как текущими активами хозяйствующего субъекта, так и развитием организации в целом.

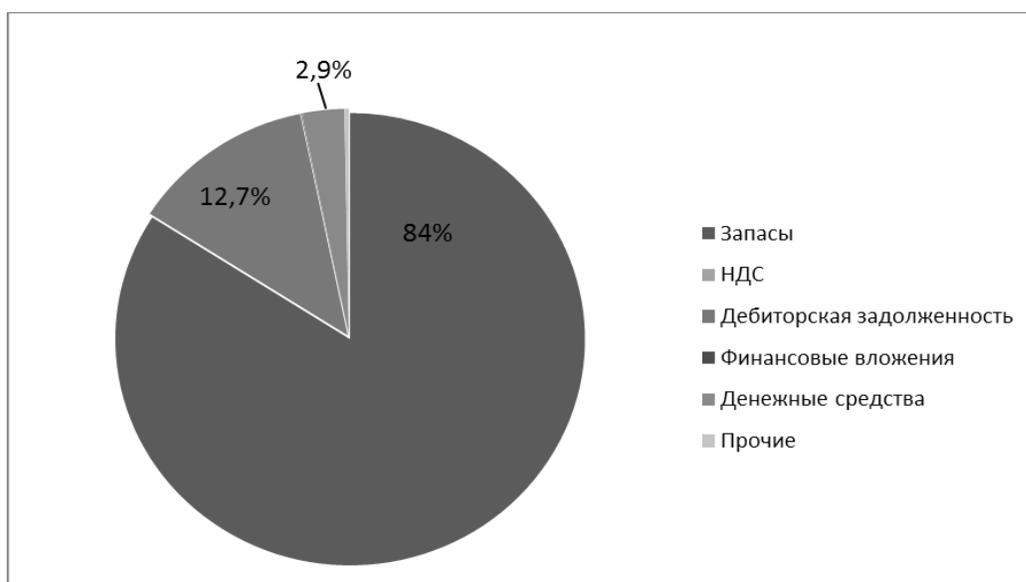


Рисунок 1. Структура оборотных активов ООО «Капитал-Девелопмент» за 2015 год.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимают запасы (84%), это объясняется тем, что предприятие стремится обезопасить денежные средства от обесценения вследствие высокой инфляции и неэффективной экономической стратегии. Рост остатков готовой продукции говорит о сложности сбыта, если выручка от продаж растет медленнее, чем величина запасов.

Использование оборотных средств и их эффективность существенно влияют на финансовые результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Для характеристики степени эффективности использования оборотных средств применяют систему показателей: коэффициент оборачиваемости оборотных средств, коэффициент загрузки средств в обороте, продолжительность одного оборота, материалоемкость.

Таблица 2

Динамика эффективности использования оборотных средств

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-) 2015 г. к	
				2013 г.	2014 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	77041	1858	58470	-18571	56612
Средняя величина оборотных средств, тыс. руб.	18589,5	20746,5	58498	39908,5	37751,5
Коэффициент оборачиваемости, раз	4,1	0,1	0,9	-3,2	0,8
Продолжительность оборота, дни	88	3600	400	312	-3200

Коэффициент закрепления	0,2	11,2	1	0,8	-10,2
Привлечение (высвобождение) средств в оборот, тыс. руб.	X	20438	-596394	X	-616832

В период с 2013 по 2015 год деятельности предприятия, скорость оборота мобильных активов уменьшилась на 3,2 раз, что повлекло за собой увеличение времени оборота на 312 дней. Если в 2013 году предприятию для превращения оборотных средств в денежную форму требовалось 88 дней, то в 2015 году требуется уже 400 дней.

Повышение экономической эффективности использования оборотных средств приводит к снижению себестоимости продукции и увеличению рентабельности сельскохозяйственного производства.

Эффективность использования оборотных средств зависит от многих факторов. Это могут быть как внешние факторы, которые не зависят от интересов и деятельности сельскохозяйственного предприятия, так и внутренние, на которые предприятие может и должно активно воздействовать.

К внешним относят следующие факторы: общая экономическая ситуация, особенности налогового законодательства, условия получения кредитов и займов, а также процентные ставки по ним, возможность целевого финансирования, участие в программах, финансируемых из бюджета. Принимая во внимание эти и другие внешние факторы, предприятие может использовать внутренние резервы повышения экономической эффективности.

Непременное условие эффективного использования всех производственных фондов – оптимальное соотношение основных и оборотных средств. Недостаточное количество оборотных средств (кормов, топлива, запасных частей и т.д.) может стать причиной неэффективного использования основных фондов (продуктивного скота, техники, помещений и др.), что может негативно сказаться на объемах производства и реализации выпускаемой продукции.

Библиографический список

1. Минаков И.А. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.П. Касторнов и др.; Под ред. И.А. Минакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 363 с.
2. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 352 с.

УДК 338.43

Лепихина Л.В. Предварительный анализ финансового состояния ООО «Центрагроснаб» г.Пермь на основе аналитического баланса-нетто

Preliminary analysis of the financial condition of ООО «Tsentragrosnab» Perm based on analytical balance-netto

Лепихина Любовь Владимировна

Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г.Пермь

mari9107@yandex.ru

Lepikhina Lyubov Vladimirovna

Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация: Одной из наиболее важных характеристик деятельности хозяйствующего субъекта является финансовое состояние. Актуальность анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта заключается в определении наиболее глубоких способов использования ресурсов предприятия и формировании оптимальной структуры средств. Целью данной работы выступает изучение предварительного финансового состояния ООО «Центрагроснаб» на основе баланса-нетто.

Ключевые слова: финансовое состояние, финансовая деятельность, аналитический баланс, предприятие ООО «Центрагроснаб».

Abstract: One of the most important characteristics of the activities of the economic entity is a financial condition. The relevance of the analysis of the financial condition of the business entity is to identify the most profound ways to use the resources of the enterprise and the formation of the optimal structure of assets. The aim of this work stands preliminary study of the financial condition of ООО "Tsentragrosnab" on the basis of the balance-netto.

Keywords: financial condition, financial, analytical balance, the company ООО "Tsentragrosnab".

Эффективное функционирование предприятия невозможно без экономической грамотности в управлении финансово-хозяйственной деятельности, а это, в свою очередь, во многом зависит от умения анализировать финансовое состояние объекта.

Анализ финансового состояния – научная база принятия решений в бизнесе, ведь их обоснование невозможно без выявления и прогнозирования проблем, существующих и потенциальных, рисков, финансовых и производственных, определение воздействия тех или иных решений на ситуацию, сложившуюся на предприятии в определённый момент.

Для предварительной оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта важнейшим приёмом является формирование аналитического баланса, или уплотнённого баланса-нетто. Приём обладает практической полезностью, связанной с тем, что бухгалтерский баланс требует уточнения и определённой перегруппировки статей, вытекающих из аналитического подхода к пониманию оборотных и внеоборотных активов, собственного и заёмного капитала. [2]

Произведём упрощение внешнего вида бухгалтерского баланса, путём составления уплотненного аналитического баланса-нетто, на примере компании ООО «Центрагроснаб» (таблица 1).

Таблица 1

Аналитический баланс-нетто ООО «Центрагроснаб»

	2013 год	2014 год	2015 год
АКТИВ			
1. Текущие активы - всего	6225	12859	14941
1.1. Денежные средства	555	724	3325
1.2. Дебиторская задолженность	1194	8931	4555
1.3. Запасы и затраты	4350	3102	7048
1.4. Прочие активы	18	1	13
2. Долгосрочные активы - всего	1734	1103	473
2.1. Основные средства	1734	1103	473
БАЛАНС	7959	13962	15414
ПАССИВ			
3. Текущие пассивы - всего	5893	9165	7856
3.1. Кредиторская задолженность	4908	9165	6356
3.2. Краткосрочные кредиты и займы	985	0	1500
4. Долгосрочные пассивы	-	-	-
5. Собственный капитал - всего	2066	4797	7558
5.1. Фонды собственных средств	10	10	10
5.2. Нераспределённая прибыль	2056	4787	7548
БАЛАНС	7959	13962	15414

По данным таблицы 1 «Аналитический баланс-нетто ООО «Центрагроснаб» видно, что по всем статьям агрегированного баланса произошли изменения. В течение трёх периодов наблюдается увеличение текущих активов и собственного капитала, сокращение долгосрочных активов.

Анализ составляющих текущих активов показывает, что в 2013-2015гг. происходило увеличение денежных средств, что свидетельствует, как правило, об укреплении финансового состояния хозяйствующего субъекта, ведь их сумма должна быть достаточна для погашения первоочередных платежей. В период с 2013-2014гг. произошло резкое увеличение дебиторской задолженности и её доли в текущих активах, это может говорить о нерациональной кредитной политике предприятия, либо об увеличении объёма продаж, однако в период 2014-2015 гг. ООО «Центрагроснаб» сократило свою дебиторскую задолженность с 8931

тыс.руб. до 4555 тыс.руб., что оценивается как положительное явление. Запасы ООО «Центрагроснаб» в 2015г. по сравнению с 2014 г. возросли с 3102 тыс.руб. в 2014г. до 7048 тыс.руб. в 2015г, рост которых оценивается положительно при сопутствующем увеличении объёма производства продукции.

Анализ долгосрочных активов показывает снижение их в период 2013-2015гг., которая объясняется продажей основных средств.

В период 2013-2014 гг. текущие пассивы возросли с 5893 тыс.ру. до 9165тыс.руб., это обусловлено ростом кредиторской задолженности с 4908тыс.руб. до 9165 тыс.руб., что влияет на увеличении задолженности по оплате труда, вызывая тем самым рост текучести кадров, что отрицательно сказывается на деятельности предприятия. В период 2014-2015 гг. компания проводит более жесткую кредитную политику с поставщиками, что и приводит к снижению кредиторской задолженности 9165 тыс.руб. до 6356 тыс.руб.

Собственный капитал ООО «Центрагроснаб» в период 2013-2015гг. увеличивался за счёт увеличения нераспределённой прибыли, которая увеличилась с 2056тыс.руб. до 7548 тыс.руб. Эта статья не является «больной», так как её величина не снижается по сравнению с предшествующими отчётными периодами.

На предприятии ООО «Центрагроснаб» на протяжении исследуемого периода отсутствуют долгосрочные пассивы, это свидетельствует об отсутствии инвестирования в развитие производства, это является неблагоприятным явлением.

Обобщая вышесказанное, можно произвести следующие выводы:

- В течение 2015 года политика предприятия в части формирования имущества была направлена на увеличение средств, направляемых в оборотные активы, в первую очередь это касалось запасов и денежных средств и эквивалентов;

- Требуется произвести на предприятии ООО «Центрагроснаб» дополнительный анализ, связанный с составом и структурой дебиторской задолженности, ведь платёжеспособность напрямую зависит от срока погашения данной статьи баланса»;

- Структура пассивов отличилась превышением краткосрочных обязательств над собственным капиталом, при отсутствии долгосрочных обязательств.

Указанные изменения могут повлиять на финансовое состояние хозяйствующего субъекта в будущем, поэтому для выяснения причин изменений необходимо на следующих этапах оценки произвести анализ финансовых коэффициентов.

Библиографический список

1. Бухгалтерский баланс ООО «Центрагроснаб»;
2. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для

принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп.- М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 349 с.: ил., табл. - (Высшее финансовое образование).

УДК 33

Митряшова В.С. Пути улучшения финансового состояния предприятий хлебопромышленной отрасли

Ways to improve the financial condition of enterprises bread manufacturing industry

Митряшова Виктория Сергеевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н.
Прянишникова»

Mitryashova Victoria

Federal State Educational Institution of Higher Education «Perm State Agricultural Academy named after academician DN Pryanishnikova "

Аннотация. Актуальность темы исследования заключается в том, что финансовое состояние – это важнейшая характеристика финансово-экономической деятельности предприятия. Грамотное управление финансовым состоянием является следствием высокой конкурентоспособности и потенциалом в деловом сотрудничестве, финансовой стабильности, кредитоспособности, высокой прибыли и рентабельности. Автор определяет основные мероприятия по улучшению финансового состояния на предприятиях хлебопекарной отрасли.

Ключевые слова: затраты на производство и реализацию продукции, прибыль, структура баланса, финансовое состояние, выручка от реализации продукции, хозяйствующий субъект, анализ финансового состояния, конкурентоспособность

Abstract. Background research is that the financial state - this is the most important characteristic of financial and economic activity of the enterprise. Proper operation of the financial condition is the result of high competitiveness and potential in business cooperation, financial stability, credit worthiness, and high profit margins. The author identifies the main measures to improve the financial condition of the enterprises of the baking industry.

Keywords: costs of production and sales, profit, balance sheet structure, financial condition, revenues from product sales, business entity, financial condition analysis of competitiveness

Современные условия хозяйствования требуют от предприятий и организаций самостоятельности в принятии и реализации управленческих

решений. В свою очередь финансово-хозяйственная самостоятельность порождает экономическую и юридическую ответственность за результаты финансово-хозяйственной деятельности. Именно эти условия, определяемые экономической свободой хозяйствующего субъекта, требуют от управленческого персонала постоянного проведения финансового анализа предприятия. В системе управления предприятием финансовый анализ является одним из элементов, качество результатов которого определяет эффективность прогнозирования и планирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также успешность функционирования самого субъекта [1, 47].

Управление финансовым состоянием в условиях рыночной экономики является объективно необходимым условием выживания предприятия. Анализ финансового состояния является основой управления как для стабильно работающих предприятий в целях выявления слабых сторон и угроз для организации, и, как результат своевременного их устранения, так и для предприятий, находящихся под угрозой банкротства, в целях вывода их из кризиса и санации.

Основной целью финансового анализа является выявление и оценка тенденций и перспектив развития финансовых процессов на предприятии.

В то же время основной целью управления финансовым состоянием предприятия является разработка управленческих решений по снижению рисков, финансовых, инвестиционных, кредитных и др. А так же по повышению доходности финансово-экономической деятельности предприятия.

Результаты анализа финансового состояния так же необходимы инвесторам для решения вопроса целесообразности инвестирования, банком – для определения условий кредитования предприятия. Поэтому анализ финансового состояния и система управления финансовым состоянием является взаимосвязанными элементами системы управления предприятия в целом, потому что одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для реализации поставленных целей и успешного функционирования предприятия [2, 128].

Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капиталов, находящегося в его распоряжении, на основе данных, полученных в ходе проведения финансового анализа.

Проблемы улучшения финансового состояния предприятия хлебопромышленной отрасли является не только антикризисной мерой. Кроме того, финансовое состояние предприятия ухудшается не внезапно и не неожиданного, а постепенно, в результате упущенных ранее возможностей и не верно принятых управленческих решений. Для решения проблем необходимо обратить внимание на следующие показатели: затраты на производство и

реализацию продукции, выручку, структуру баланса, а постоянный мониторинг этих показателей позволяет предотвратить будущие кризисы.

Рассмотрим влияние указанных показателей на улучшение финансового состояния предприятия.

В настоящее время самой актуальной проблемой для хлебозаводов и пекарен является рост затрат за счет увеличения цен и тарифов на энергоносители. Поэтому одним из основных мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния, является сокращение затрат путем замены оборудования на энергосберегающее, сокращения бракованной продукции, применения современных технологий. Эти мероприятия в итоге позволяют увеличить прибыль, так как высокие затраты, превышающие нормативные, уменьшают долю прибыли в выручке от реализации продукции. Контроль затрат состоит не столько в отслеживании колебаний цен на сырье, материалы, транспортные и другие услуги, сколько в их снижении или удержании на прежнем уровне. Однако в периоды сезонного роста цен, к примеру, на сырье затраты на его закупку неизбежно вырастают. На этот случай необходимо иметь двух-трех резервных поставщиков [2, 129]:

- во-первых, таким образом, можно обеспечить надежность и бесперебойность поставок;

- во-вторых, предприятие сможет точно определять, когда начался рост цен на всем рынке. А не только у одного поставщика.

Второй проблемой, ухудшающей финансовое состояние предприятия, является низкая выручка от реализации. Влияние показателя выручки на финансовое состояние предприятия заключается в способности генерировать денежный поток, который в конечном итоге формирует прибыль компании. В целом, проблему роста продаж решает комплекс маркетинговых задач. В настоящее время, проблема низкой выручки также объясняется высокой конкуренцией на рынке хлебобулочных изделий, так как на рынке действует большое количество средних и малых предприятий – хлебопекарен. Увеличение выручки от реализации можно обеспечить за счет гибкой ценовой политики, модернизации оборудования, эффективной рекламной компании, расширения ассортимента продукции за счет выпуска новых линеек, например, диетических (низкокалорийных) видов продукции, то есть мероприятий, повышающих спрос на продукцию.

Структурные перекосы баланса - рост кредиторской или дебиторской задолженностей - также могут оказывать негативное влияние на финансовое состояние предприятия. К примеру, большой показатель дебиторской задолженности означает, что компании может не хватать оборотных средств для финансирования текущей деятельности. Увеличение кредиторской задолженности обычно происходит, когда компания не справляется с оплатой обязательств перед

контрагентами. Это также может являться следствием нехватки оборотных денег. В таком случае проанализируйте дебиторскую задолженность по каждому контрагенту. Сократите сроки оплаты за отгруженную продукцию. По возможности примените санкции (пени) к недобросовестным покупателям.

Финансовое состояние предприятия характеризуется показателями платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, прибыльности и рентабельности. Платежеспособным предприятие считается, если его краткосрочные финансовые вложения в виде временной финансовой помощи и вложения в ценные бумаги, а также расчеты с дебиторами могут покрыть краткосрочные обязательства. А уровень его платежеспособности определяется состоянием оборотных средств. Существует множество способов повышения платежеспособности.

В целом, чтобы улучшить финансовое состояние и сохранить финансовую стабильность, предприятию необходимо:

1. Составить четкий и продуманный финансовый план. Финансовый план должен обязательно состоять из трех разделов. Первый - «доходы и поступления», в котором отражаются все источники получения денежных средств в процессе экономической деятельности предприятия. Второй – «расходы и отчисления», в котором отражаются все расчеты с физическими, юридическими лицами, а также с бюджетом. Третий – «взаимоотношения», в котором прописаны принципы взаимоотношений предприятия с другими контрагентами.

2. Разработать и реализовать мероприятия по повышению эффективности использования оборотных средств. Оборотные средства необходимы для обеспечения планомерной производственной деятельности предприятия, а также для проведения расчетов с бюджетом, банками, другими предприятиями и обновления основных производственных фондов.

3. Провести экономический анализ деятельности предприятия с определением его проблем и недостатков в системе управления. В первую очередь необходимо провести анализ себестоимости произведенной и реализованной продукции, который поможет определить структуру производственных расходов и выявить степень влияния различных статей себестоимости на общую себестоимость продукции. По результатам анализа можно определить, какую из статей можно скорректировать для получения оптимального результата. Далее проведите анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Этот анализ позволит определить финансовую устойчивость предприятия.

- 4 Провести анализ рынка похожих товаров и услуг. Это поможет выяснить оптимальную цену спроса и предложения, особенно если товар обладает эластичным спросом, то есть меняет свой спрос на рынке при каждом изменении его цены. В результате установления конкурентной цены производимого товара можно легко скорректировать производственные расходы на него, не потеряв свою

нишу рынка.

Увеличение объема реализации предприятия, а вследствие, и объема выручки является катализатором увеличения основных и оборотных средств компании – его активов. Балансовое уравнение равенства активов и обязательств означает, что пропорционально увеличению активов должны расти дополнительные источники финансирования.

Таким образом, основная цель управления деятельностью коммерческого предприятия заключается в увеличении прибыли для повышения эффективности функционирования предприятия и его финансовой устойчивости. Для поиска средств и источников финансирования, возможности и резервов улучшения финансового состояния, повышения конкурентоспособностью используется финансовый анализ. В настоящее время повышается значимость финансового состояния, так как организации стремятся для долгосрочного функционирования на рынке улучшить собственное финансовое положение и обеспечить стабильность развития.

Финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности.

Финансовое состояние, в свою очередь, являясь комплексным понятием, зависит от многих факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности.

Библиографический список

1. Волкова Г.И. Анализ финансового состояния предприятия в период финансовых кризисов / Г.И. Волкова // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - №8. - С.47-52.
2. Данилина, Е. Теоретические основы улучшения финансового состояния предприятия /Е. Данилина // Предпринимательство. - 2014. - №8. - С.128-133.
3. Титов, В.И. Анализ и диагностика банкротства предприятия: учебник / В.И. Титов // М.: Дашков и Ко, 2014. - 352 с.

УДК 657.37

Панафидина А. П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния

Financial statements as the main source for the analysis of financial condition

Панафидина Анастасия Павловна
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск

Panafidina Anastasia Pavlovna
Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk

Аннотация. В статье рассматриваются основные направления анализа финансового состояния и возможности для анализа финансового состояния бухгалтерской отчетности в разрезе её форм.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, комплексный анализ финансового состояния, аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Abstract. In article, main directions of financial analysis and analytical possibilities of financial statement forms are considered.

Keywords: financial statements, comprehensive financial analysis, the analytical possibilities of the financial statements.

«Финансовое состояние представляет собой совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации» [1; 93].

Роль анализа финансового состояния трудно недооценить, поскольку он позволяет:

- получить оценку эффективности деятельности;
- выявить слабые места деятельности фирмы и разработать рекомендации по их устранению;
- осуществить прогнозирование развития экономического субъекта.

Изучив разные точки зрения на составляющие анализа финансового состояния организации [2, 4-7], мы сделали вывод о том, что наиболее полный перечень элементов анализа представлен Вит. В. Ковалевым и В. В. Ковалевым.

В соответствии с их точкой зрения, анализ проводится по показателям, отражающим: ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, имущественный потенциал, прибыльность и рентабельность, рыночную привлекательность, внутрифирменную эффективность. [2; 458]

На наш взгляд, данный перечень направлений анализа игнорирует другие направления анализа, возможностями для осуществления которых располагает отчетность, поэтому мы посчитали целесообразным включить в систему направлений анализа следующие элементы:

- анализ собственного капитала;
- анализ движения денежных средств;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- анализ финансовых вложений.

Все необходимые для осуществления анализа данные содержатся в

законодательно установленных формах бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (Форма 1), отчет о прибылях и убытках (Форма 2), отчет об изменениях капитала (Форма 3), отчет о движении денежных средств (Форма 4), приложение к бухгалтерскому балансу (Форма 5). Основными признаются первые две формы, последующие – приложениями к ним.

Каждая из них предоставляет возможности для анализа, однако необходимо понимать: любое направление анализа может использовать одновременно информацию из нескольких форм отчетности.

Бухгалтерский баланс. Являясь подробным перечнем имущества (активы) и источников их формирования (пассивы) в стоимостной оценке, он является наиболее информативной формой, поскольку содержащаяся в нем информация дает возможности для проведения разностороннего анализа финансового состояния.

В балансе содержится информация, с помощью которой можно анализировать такие ключевые характеристики финансового состояния организации, как ликвидность активов и платежеспособность. Ликвидность активов – понятие, характеризующее подвижность активов организаций, которая предполагает способность активов быстро и без потери своей ценности быть реализованными. Платежеспособность – возможность своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед другими экономическими субъектами. Данные понятия схожи по своему смысловому значению и имеют связь: от степени ликвидности активов зависит платежеспособность организации. Однако данные понятия неравнозначны: ликвидность подразумевает некоторое свойство активов, а платежеспособность характеризует возможность фирмы погасить свои долги.

Проводить анализ ликвидности можно путем сопоставления групп активов с группами пассивов (так наиболее ликвидные активы соответствуют наиболее срочным пассивам и наоборот) и с помощью расчета специальных коэффициентов (текущей/быстрой/абсолютной ликвидности и др.). Последние дают более точную характеристику ликвидности организации, в то время как первый способ позволяет оценить ликвидность приблизительно.

Если значения рассчитанных показателей соответствуют установленным нормативам, то делается вывод о платежеспособности анализируемой организации.

Информация в балансе позволяет дать оценку финансовой устойчивости, которая характеризуется способностью организации бесперебойно осуществлять деятельность, используя собственные источники финансирования, и поддерживать сбалансированность доходов и расходов.

Если ликвидность фирмы определяет ее способность отвечать по текущим обязательствам, то финансовая устойчивость определяется ее

платежеспособностью в долгосрочной перспективе.

Анализ финансовой устойчивости можно проводить на основе абсолютных и относительных показателей.

В первом случае тип финансовой устойчивости определяется исходя из соотношения запасов и затрат и источников их финансирования. Данные показатели выводятся из основного балансового уравнения.

Во втором случае предусмотрена система коэффициентов с заданными для них нормативами, соответствие которым говорит о платежеспособности анализируемой фирмы.

Баланс дает возможность анализировать имущественное состояние организации. В основном внимание при таком анализе организации отводится величине, структуре и состоянию и движению внеоборотных активов, в частности, основным средствам, поскольку они способны приносить доход в долгосрочной перспективе.

Поскольку при расчете некоторых из предусмотренных относительных показателей необходима информация о накопленной амортизации, первоначальной стоимости основных средств, поступлении и выбытии активов, то необходимо привлекать данные из формы №5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу», т. к. в данной форме содержится недостающая информация.

Форма 2. Отчет о прибылях и убытках. В данной форме отображаются доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации, рассчитанные нарастающим итогом от начала до конца отчетного года.

В качестве дополнительных коэффициентов финансовой устойчивости предлагается использовать коэффициенты покрытия [2; 524-526]. В основе методики их расчета используется соотношение показателя прибыли (чаще всего – прибыль до выплаты налогов и процентов) и процентов к уплате.

Они характеризуют степень покрытия прибылью расходов, связанных с предоставленными займами. Дело в том, что за пользование заемными средствами фирме в обязательном порядке нужно платить. Таким образом, у фирмы появляются постоянные финансовые расходы, которые должна покрывать получаемая фирмой прибыль.

Форма №2 дает также возможности для проведения анализа внутрифирменной эффективности (деловой активности).

Центральное место в анализе внутрифирменной эффективности (деловой активности) анализа занимает такое понятие, как оборачиваемость. Оборачиваемость – это характеристика интенсивности использования организацией имеющихся у нее ресурсов.

В основе расчета показателей оборачиваемости лежит соотношение величины выручки и среднегодовой величины анализируемого актива (данные об этой величине содержатся в форме №1). Интерпретация этого соотношения такова:

сколько раз оборачиваются анализируемые ресурсы за рассматриваемый период.

Следует еще учитывать тот факт, что показатели оборачиваемости сильно разнятся по отраслям: так, например, в организациях, занимающихся торговлей или предоставлением услуг, оборачиваемость активов будет выше, чем на капиталоемких предприятиях.

Сами по себе показатели оборачиваемости не представляют собой аналитической ценности, поскольку к ним не установлены определенные нормативы, поэтому для анализа данных показателей показано их сравнение в динамике или с показателями оборачиваемости по другим фирмам схожей отрасли.

Помимо показателей оборачиваемости в целях анализа деловой активности Н. А. Казакова предлагает проводить анализ с помощью «золотого правила экономики» [3;68].

$1 < \text{ТРа} < \text{ТРв} < \text{ТРп}$, где ТРа – темп роста активов, ТРв – темп роста выручки, ТРп – темп рост бухгалтерской прибыли.

Соблюдение первого условия означает рост экономического потенциала, второго – эффективное использование ресурсов, третьего – относительное снижение затрат.

Рентабельность также можно проанализировать, используя информацию из формы №2.

Рентабельность, безусловно, можно назвать обобщающим показателем эффективности деятельности организации. В наиболее общем виде рентабельность можно описать как соотношение результата и затраченных ресурсов.

« Оценка рентабельности может быть осуществлена по двум основным направлениям: а) оценка рентабельности капитала; б) оценка рентабельности продаж» [2;547].

С позиции инвесторов и собственников наибольшую важность представляет рентабельность собственного капитала, поскольку он позволяет делать суждения относительно эффективности вложенного капитала. Однако отдельно взятое значение рентабельности собственного капитала не позволяет наиболее точно судить об его эффективности, поскольку оно различается по отраслям, поэтому имеет смысл изучать его значение лишь в сравнении с фирмами аналогичных отраслей.

В целом повышение рентабельности может определяться как положительная тенденция, однако для большей точности необходимо выявить причины такого повышения, что позволяет сделать факторный анализ рентабельности.

Форма №2 позволяет оценивать рыночную привлекательность фирмы. Такой анализ предполагает расчет различных коэффициентов, характеризующих положение акций анализируемой фирмы на рынке ценных бумаг. В основе всех

расчетов – величина чистой прибыли за отчетный период.

Форма 3. Отчет об изменениях капитала. В отчете об изменениях капитала содержится информация об изменениях составляющих собственного капитала организации, а именно уставного капитала, резервного и других. Они, как правило, происходят в результате изменения количества и/или номинала акций, переоценки имущества, реорганизации и т.д.

Анализ формы №3 подразумевает оценку структуры собственного капитала, его динамики. Информация в форме №3 позволяет рассмотреть, по каким причинам произошли изменения в величине и структуре собственного капитала: изменения количества/номинала акций, переоценки имущества, реорганизации и т.д.

Также для анализа рассчитываются показатели, характеризующие движение собственного капитала: коэффициент поступления и выбытия собственного капитала.

Особенную аналитическую значимость представляет соотношение показателей поступления и выбытия собственного капитала: оно характеризует степень наращивания или «проедания» собственного капитала.

Форма 4. Отчет о движении денежных средств. В отчете о движении денежных средств представлена информация, отражающая поступления в организацию денежных средств и их эквивалентов, а также платежи организации и остатки средств на начало и конец отчетного периода в разрезе трех видов деятельности – операционной, инвестиционной, финансовой.

В части операционной деятельности отчета содержится информация, позволяющая оценить степень достаточности денежных средств для исполнения организацией своих обязательств перед различными субъектами и поддержания производственной способности.

Информация о потоках по инвестиционной деятельности позволяет оценить масштабы вложений, призванных принести экономические выгоды в будущем.

Информация о потоках по финансовой деятельности позволяет прогнозировать требования пользователей, которые предоставляют капитал организации.

В российской практике форма №4 составляется прямым методом, а в МСФО, на приближение к которым, в основном, направлено совершенствование РПБУ, отдается предпочтению косвенному.

Принцип составления прямого метода описан выше. Прямой метод, хоть и обладает рядом достоинств (дает оценку общих сумм поступлений и платежей; позволяет увидеть, какие статьи сформировали наибольшие притоки и оттоки денежных средств) имеет существенный недостаток: он не позволяет проанализировать причины расхождения финансового результата с остатками

денежных средств на расчетных счетах организации.

Отчет косвенным методом составляется путем последовательных корректировок чистой прибыли. Такой подход к составлению отчетности позволяет увидеть причины расхождения финансового результата и остатков денежных средств за период.

Важность исследования и прогнозирования движения денежных потоков объясняется тем, что в результате неравномерности поступлений и выплат, а также по причине непредвиденных обстоятельств у организации могут возникать проблемы с наличием денежных средств, что, в свою очередь, может привести к ухудшению платежеспособности.

Анализ движения денежных средств, прежде всего, позволяет делать выводы о возможностях отвечать по своим обязательствам в текущий момент и в будущем, а также о возможности увеличения или уменьшения денежных потоков. Кроме того, он позволяет увидеть, какое влияние на финансовое состояние оказали меры в области финансирования и инвестирования.

В этом смысле он конкретизирует анализ платежеспособности, данные для которого приводятся в бухгалтерском балансе.

Форма 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу. В данной форме раскрывается дополнительная информация по активам, обязательствам и расходам, которую не целесообразно включать в форму №1 и форму №2.

Чаще всего все разделы формы №5 анализируются по величине, структуре и динамике.

Так, анализ НМА, ОС и доходных вложений в материальные ценности может оценить не только структуру и динамику рассматриваемых активов, но и определить средние сроки полезного пользования. Кроме этого, как уже отмечалось в данной работе, содержащаяся в форме №5 информация о первоначальной стоимости амортизируемого имущества и накопленной амортизации служит основой для оценки его состояния.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей позволяет выявить их структуру и динамику, дать характеристику их качеству и оценить эффективность управления ими.

Подводя итоги, можно отметить следующее: каждая форма бухгалтерской отчетности содержит в себе ценную аналитическую информацию. Стремление задействовать все формы, максимально извлекая пользу из информации, представленной в каждой форме отчетности – залог достоверного, точного и полезного анализа финансового состояния. В таблице 1 в обобщенном виде представлены источники информации по направлениям анализа финансового состояния.

Таблица 1.

Источники информации для анализа финансового состояния

Направление анализа финансового состояния	Источник информации
Ликвидность и платежеспособность	Форма №1, форма №4
Финансовая устойчивость	Форма №1, форма №2
Имущественное состояние	Форма №1, форма №5
Рыночная привлекательность	Форма №2
Прибыльность и рентабельность	Форма №1, Форма №2
Внутрифирменная эффективность	Форма №1, форма №2
Анализ собственного капитала	Форма №3
Анализ движения денежных средств	Форма №4
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	Форма №5
Анализ финансовых вложений	Форма №5

Библиографический список

1. Шадрина Г.В. Экономический анализ. Учебно-методическое пособие — М: МЭСИ, 2007. — 229 с.
2. В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. Анализ баланса или как понимать баланс. – М: Проспект, 2016. – 784 с.
3. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 385 с.
4. О. В. Баженов Комплексный анализ финансового состояния предприятий медной промышленности на основе бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с РПБУ и МСФО. Сопоставимость полученных результатов. // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 36. 3-9 с.
5. Абдукаримов Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия.//Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2015. № 4 (144). 62-68 с.
6. Овечкина О.Н., Рыбакова Г.И. Проблемы анализа и оценки финансового состояния организаций// Инновационное развитие экономики. 2015. № 2 (26). 130-134 с.
7. Пескова М.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния предприятия// Научный сибирский альманах. 2014. № 3-4. 62-66 с.

Порошина С.В., Богова А.В. Анализ акций ОАО «РУСАЛ»

Analysis of shares of "RUSAL"

Порошина Светлана Владимировна
студент II курса кафедры «Финансы и кредит» КузГТУ.
Эл. почта: poroshina_2016@bk.ru

Богова Анастасия Вячеславовна
студент II курса кафедры «Финансы и кредит» КузГТУ.

Poroshina Svetlana
student II course of the department "Finance and credit" KuzGTU.
El. mail: poroshina_2016@bk.ru

Bogova Anastasia Vyacheslavovna
student II course of the department "Finance and credit" KuzGTU.

Киселев Александр Борисович
научный руководитель, канд. эконом. наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева»
г. Кемерово, Кемеровская область.

Аннотация: целью статьи является изучение финансового состояния и состояние акций, перспектив дальнейшего развития компании с помощью оценок рейтинговых агентств, для оценки конкурентоспособности компании.

Ключевые слова: акции, анализ.

Abstract: The purpose of the article is to examine the financial condition and the state of stocks, options for future development of the company by means of assessments of rating agencies to assess the competitiveness of the company.

Keywords: stock, analysis.

Открытое акционерное общество «Русал» был основан в 2007 году путём слияния алюминиевых и глинозёмных активов российских компаний «Русский алюминий», «Сибирско-уральская алюминиевая компания» (СУАЛ) и алюминиевых активов швейцарского сырьевого трейдера Glencore. Объединение активов было завершено 27 марта 2007 года. Новая корпорация сохранила символику «Русского алюминия», крупнейшей из объединившихся компаний.

Объединенная компания РУСАЛ – крупнейший в мире производитель алюминия. Основную часть продукции компании составляют первичный

алюминий, алюминиевые сплавы, фольга и глинозем. контролировать все этапы производственного процесса, обеспечивая высокое качество продукции. РУСАЛ входит в тройку самых эффективных производителей алюминия в мире и планирует выйти по этому показателю на первое место.

РУСАЛ ведет деятельность по всей цепочке стоимости алюминиевого производства, включая добычу бокситов, производство глинозема и алюминия. Проект компании в Гвинее (Диан-Диан) также сделает РУСАЛ на 100% самообеспеченным бокситами. Это дает компании существенный контроль над структурой затрат и подверженностью динамике рынка.

Инвестиционные проекты РУСАЛа направлены на расширение производственной базы, необходимой для того, чтобы обеспечивать растущий спрос на алюминий, а также достижение стратегической цели по повышению эффективности производства в результате внедрения современных технологий и диверсификации бизнеса компании за счет создания собственной энергетической базы.

Согласно результатам, выручка сократилась на 25,6%, а показатель EBITDA по результатам 4 кв. 2015г. составил 306 млн.долл., что на 53% ниже показателя 4 кв. 2014г. Также за 4 кв. 2015г. компания показала чистый убыток., обусловленный сильным снижением цен на алюминий в последнем квартале.

Тем не менее, результаты по 2015г. оказались лучше чем у остальных металлургов в силу хороших операционных результатов и слабого падения средней цены алюминия за 2015г. по сравнению с 2014г. Важно отметить, что по причине девальвации рубля, показатель EBITDA составил 2 015 млн.долл., что на 33,1% выше показателя 2014г. Вдобавок нужно сказать, что в силу более низких выплат дивидендов со стороны ГК «Норникель», FCF компании оказался несколько ниже (1 829 млн.долл. против 1 912 млн.долл. в 2014г.), что, как правило, рассматривается как негативный фактор, но вкуче с более низкими выплатами по основному долгу и процентам падение потока выглядит нейтрально по отношению к предыдущему году.

Результаты по году выглядят оптимистично, однако в силу сильного роста котировок (+16%) предыдущие несколько дней весьма вероятна коррекция стоимости акций вниз.

22 января 2016г. Рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) подтвердило рейтинг кредитоспособности (долгосрочной кредитоспособности) компании ОК «РУСАЛ» на уровне А+ (очень высокий уровень кредитоспособности), первый подуровень. Прогноз по рейтингу «стабильный».

ОК «РУСАЛ» является вертикально-интегрированным холдингом, одним из крупнейших производителей алюминия и глинозема в мире. Активы компании включают более 40 заводов, расположенных в 13 странах мира.

Позитивное влияние на уровень рейтинга оказали умеренно высокие

показатели рентабельности (за 2015 год рентабельность активов составила 4.6%, продаж – 7.8%, рентабельность по EBITDA – 25%) и умеренно низкий уровень долговой нагрузки. Положительное влияние на рейтинговую оценку оказала позитивная динамика показателей денежного потока: операционный денежный поток за 2015 год вырос в 2.3 раза по сравнению с сопоставимым 2014 годом и составил 1400 млн.долл.; свободный денежный поток от основной деятельности за 2015 год составил 658 млн.долл., свободный денежный поток от основной деятельности за 2014 год составлял минус 350 млн.долл.

Сдерживающее влияние на рейтинг оказали негативные тенденции на рынке алюминия (реализованная цена сократилась на 20% с 2 298 долл. за тонну в I кв. 2016 до 1 843 долл. за тонну в I кв. 2016 года; реализованная цена в 2016 году сокращается) и сокращение капитала компании (за 2015 год капитал сократился на 66% преимущественно за счет переоценки инвестиции в ПАО «ГМК «Норильский Никель» возникающей в результате обесценения рубля (Currency Translation Reserve). Также аналитики агентства выделяют подверженность компании валютным рискам (около 90% выручки компании номинировано в иностранной валюте, преимущественно в долларах, при этом 55-60% себестоимости номинировано в рублях; 94% долговых обязательств в долларах), тем не менее, в условиях ослабления рубля такое соотношение позволяет компании наращивать рентабельность.

На 30.12.2015г. объем активов ОК «РУСАЛ» находился на уровне 13.1 млрд.долл., объем собственных средств – 1.7 млрд.долл. Выручка за последние 12 месяцев составила 9.3 млрд.долл., чистая прибыль – 723 млн. долл., EBITDA – 2.36 млрд долл.

Fitch присвоило ОАО РУСАЛ Братск рейтинг «B+», прогноз «Стабильный»

На 2015г ОАО «РУСАЛ» присвоен приоритетный необеспеченный рейтинг «B»/«RR5». Рейтинг возвратности активов «RR5» и, как следствие, рейтинг приоритетного необеспеченного долга на одну ступень ниже РДЭ компании отражает существенный объем обеспеченного долга с более высокой очередностью в портфеле группы РУСАЛ.

Спрос на алюминий увеличивается средними темпами в 7% в год с 2008г., и ожидается продолжение роста на уровне свыше 5% в год до 2018г. Низкие цены, с которыми производители сталкиваются с 2009г., по нашему мнению, являются следствием избытка предложения и изменений, связанных с регламентацией складских запасов на LME, а не недостаточного спроса. Например, негативный тренд по ценам на алюминий на LME, пока наблюдаемый в 2015г., главным образом отражает существенное увеличение китайского экспорта полуфабрикатов. В то время как свидетельства последних месяцев указывают на то, что экспорт, возможно, достиг пикового уровня в краткосрочной перспективе, для устойчивого повышения цен на LME будет необходимо дальнейшее долговременное

сокращение производства на алюминиевых заводах или их закрытие.

РУСАЛ одновременно получает преимущества от результатов мер по экономии затрат, которые были начаты в 2013г. (замораживание наименее эффективных активов мощностью 650 тыс. тонн) и очень благоприятной валютной позиции после недавней девальвации рубля, что позитивно влияет на денежные расходы компании (55-60% денежных расходов РУСАЛа номинированы, в рублях). В результате РУСАЛ переместился в первом квартале на глобальной кривой затрат в алюминиевой отрасли, и прибыльность компании улучшается с 2014г.

Кроме того, большинство алюминиевых заводов РУСАЛа, включая РУСАЛ Братск, расположены в Сибири и получают преимущества от сравнительно дешевых цен на электроэнергию. Являющаяся совместным предприятием Богучанская ГЭС (часть проекта БЭМО) была запущена в конце 2014г. и вносит свой вклад в получение группой электроэнергии по низкой цене.

Лeverидж у РУСАЛа является высоким с момента приобретения 25-процентной доли в Норильском никеле в 2008г. Компания имеет сильную поддержку со стороны своих кредиторов (в частности от российского государственного Сбербанка) и стабильно сокращала уровень лeverиджа в течение указанного периода: до 10,2 млрд. долл. в 2014 г. (с корректировкой Fitch) и до 9,4 млрд. долл. на конец 2015 г. по сравнению с 14,5 млрд. долл. в 2009 г. Дальнейшее снижение лeverиджа остается ключевым приоритетом для компании, которая предполагает возможное ускорение выплат за счет потенциального увеличения дивидендов от Норильского никеля. В соответствии с консервативными допущениями Fitch по цене на алюминий, валовый лeverидж по денежным средствам от операционной деятельности (FFO) останется в диапазоне 3,5x-4x до 2018г.

Согласно подходу агентства, используемому в отношении других российских компаний, к РДЭ ОАО РУСАЛ Братск применен на две ступени вниз, чтобы отразить юридическую среду, а также качество и структуры корпоративного управления в России.

Ликвидность у РУСАЛа остается адекватной. Согласно текущим допущениям Fitch по цене на алюминий для середины цикла, РУСАЛ может полностью покрывать обслуживание долга до конца 2016г., главным образом за счет свободного денежного потока (после дивидендов, полученных от Норильского никеля), а также за счет денежных средств на балансе. В то же время компании придется пролонгировать долг со сроками в 2017 и 2018гг., если полная цена на алюминий (цена на LME плюс физические премии) останется ниже 2 250 долл./т (в 2014 г. полная реализационная цена у компании была равна 2 246 долл./т). На 30 июня 2015 г. остатки денежных средств составляли 904 млн. долл.

Текущая ситуация в компании Русал:

Есть несколько заголовков о закрытии и консервации заводов Русал, но

объемы производства на этих предприятиях незначительные и это рассматривается как положительная тенденция, так как закрытые убыточные предприятия, это дополнительные доходы в будущем, это оздоравливает компанию и прибавляет стоимости акциям Русала.

Себестоимость Алюминия для всех производителей сейчас критическая она колеблется от 1400 и выше, текущая цена 1630 (техническая картина по алюминию также говорит об отскоке до 1800-1900).

Библиографический список

- 1) ОАО «Русал» - О компании // Официальный сайт ОАО «Русал» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.rusal.ru> (дата обращения 14.03.16)
- 2) ОАО «Русал». Финансовый результат за второе полугодие 2015 года // Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://stocks.investfunds.ru/issuers/1206/fin_accounting/ (дата обращения 14.03.16)
- 3) Fitch Ratings. Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://weforex.ru/189674-Fitch-prisvoilo-RusAl-Bratsku-reiyting-B-prognoz-stabil-nyiy.html> (дата обращения 14.03.16)
- 4) Эксперт Ра. Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://raexpert.ru/database/companies/rusal/>
- 5) Технический анализ акций «Русал». Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://smart-lab.ru/blog/150622.php>.

УДК 338.43

Родыгина А.В. Анализ формирования прибыли в ООО «Очёрское» Пермского муниципального района

Analysis of the formation of profit of the company ООО « Ocher» of Permskiy municipal district

Родыгина Анна Владимировна
Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г. Пермь
Rodygina.ancka@yandex.ru

Rodygina Anna Vladimirovna
Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация: Важнейшим показателем деятельности любого субъекта хозяйствования

является прибыль. Размер прибыли позволяет потенциальным кредиторам определить возможности предприятия по возврату заемных денежных ресурсов, инвесторам – рациональность вложения инвестиций в субъект хозяйствования, поставщикам и партнерам – платежеспособность и снизить риски невозврата дебиторской задолженности. Целью статьи является рассмотрение сущности и системы показателей прибыли предприятия. Актуальность вопроса объясняется тем, что каждое предприятие, занимающееся хозяйственной деятельностью стремится получить прибыль, поскольку именно она является гарантией благополучного и успешного развития любого предприятия.

Ключевые слова: прибыль, выручка, себестоимость, предприятие ООО «Очерское».

Abstract: The most important indicator of the activity of any business entity is profit. Profit margins allow potential creditors to determine the capabilities of the company to repay the borrowed cash resources to investors - the rationality of investments in the business entity, suppliers and partners - the solvency and reduce the risks of non-repayment of receivables. The aim of the article is to examine the nature and system of indicators of business profits. The urgency of the matter due to the fact that every enterprise engaged in business activities seek to make a profit, as it is the guarantee of a safe and successful development of any company.

Keywords: profit, revenue, costs, the company ООО "Ocher".

В современных рыночных условиях прибыль выступает одним из важнейших показателей деятельности хозяйствующего субъекта, т.к. она является конечной целью и движущим мотивом предпринимательской деятельности. Важной задачей каждого хозяйствующего субъекта является получение максимальной прибыли при наименьших затратах.

Значимая роль прибыли в функционировании предприятия определяет необходимость эффективного и постоянного управления ею, представляющую собой процесс разработки и принятия управленческих решений по основным аспектам ее планирования, формирования, распределения и использования на предприятии.

Управление прибылью оказывает значительное влияние на деятельность и сельскохозяйственных предприятий. Грамотное управление прибылью способствует увеличению конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов, что является важнейшими задачами предприятий агропромышленного комплекса.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие в Пермском крае ООО «Очерское», это юридическое лицо, действует с 28.10.2010 года. Предприятие находится по адресу Пермский край, Очерский район, пгт. Павловский, ул. Совхозная, д.9а. Дата первичной регистрации - 1 ноября 1970 года, орган первичной регистрации неизвестен. Тип собственности предприятия - частная собственность. Основной вид деятельности предприятия — это разведение крупного рогатого скота и другие

В таблице 1 приведены основные показатели деятельности ООО «Очерское» в сельскохозяйственной сфере.

Основная прибыль предприятия формируется за счет реализации производимой продукции (мясо, молоко-сырье, зерно), государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей. Основным источником информации служат данные бухгалтерского учета формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 1.

Основные показатели деятельности ООО «Очёрское», тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015
Выручка (нетто) от продажи продукции	38657	42153	52636
Себестоимость проданной продукции	35947	41492	44095
Валовая прибыль	2728	661	8541
Прибыль	2728	661	8541
Прочие доходы	5940	6607	7780
Прочие расходы	870	839	1070
Прибыль до налогообложения	6947	5625	14593
Текущий налог на прибыль	54	20	46
Чистая прибыль отчетного периода	6890	5605	14547

Как видно в таблице 1, выручка от продажи продукции к концу анализируемого периода увеличилась на 36,2%. На величину этого показателя влияет объем реализованной продукции и уровень цен на нее. Формирование цены происходит под влиянием таких факторов как спрос, предложение, издержки производства, цены конкурентов.

По сравнению с 2013 годом себестоимость проданной продукции в 2015 году увеличилась на 22,7 %, что произошло за счет увеличения объема производимой продукции. Себестоимость продукции складывается из расходов на материалы, топливо, электроэнергию, амортизацию основных средств, заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, на содержание администрации и пр.

Валовая прибыль предприятия, по сравнению с 2013 годом, увеличилась более чем в 3,1 раза. На динамику данного показателя оказывают влияние такие факторы, как выручка от продажи продукции и себестоимость проданной продукции.

Прочие доходы и расходы увеличились на 30,9% и 22,9% соответственно.

За счет высоких показателей прибыли от продажи выросла и прибыль до налогообложения на 110,1 %.

Рассмотренные показатели привели к увеличению чистой прибыли на

111,1%, что может хорошо охарактеризовать наше предприятие, и подтвердить правильно выбранную бизнес-стратегию.

Показатели рентабельности свидетельствуют об уровне прибыльности или убыточности деятельности предприятия, для того чтобы определить это, были рассчитаны следующие показатели, приведенные в таблице 2.

Таблица 2.

Показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность)

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения (+,-)
1. Рентабельность активов (имущества), %	9,47	7,32	16,44	9,12
2. Рентабельность собственного капитала, %	11,22	8,38	17,99	9,61
3. Рентабельность реализации (продаж), %	7,06	1,57	16,23	14,66
4. Рентабельность текущих затрат (продукции), %	7,06	1,57	16,23	14,66

Прибыль является важнейшей экономической категорией и главной целью хозяйственной деятельности любой компании. Она отображает чистый доход, сформированный в процессе материального производства. Прибыль характеризует экономический эффект работы предприятия, обладает стимулирующим эффектом, поскольку она не просто демонстрирует результат работы, но и является элементом финансовых ресурсов компании. Именно поэтому любая коммерческая организация всегда стремится к максимизации показателей прибыли, чтобы обеспечить условия для расширения производства, технического и социального развития. Главным резервом увеличения показателей прибыли является уменьшение себестоимости изготавливаемых товаров и оказываемых услуг. Это интенсивное направление подразумевает рост прибыли за счет мобилизации потенциальных резервов.

Рассмотрев показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) можно заметить, что предприятие имеет достаточный уровень прибыльности, для того чтобы устойчиво стоять на рынке и быть конкурентоспособным.

Библиографический список

1. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ: учебно-практическое пособие / К. А. Анущенко, В. Ю. Анущенко. - Москва: Дашков и К', 2012. - 403с.
2. Вагазова Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 13-15.

3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2014. – 348
4. Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, – М.: Проспект, 2014. – 880 с.
5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. – М.: Инфра – М, 2013. – 384с.
6. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник / Сурков И.М. – М: КолосС. – 299с.
7. Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Очёрское»

УДК 338.43

Трушникова А.П. Проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности на примере СХПК «Россия» Кудымкарского муниципального района.

Problems of accounting and definition of financial results of the example SHPK «Russia» Kudymkarsky municipal district.

Трушникова Александра Петровна
Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г.Пермь
Trushnikova Aleksandra Petrovna
Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация. В статье отражены проблемы учета финансовых результатов деятельности предприятия и рассмотрены проблемы их определения. Произведен анализ финансового результата на примере СХПК «Россия». Целью статьи является исследование теоретических основ учета финансовых результатов.

Ключевые слова. предприятие, экономика, финансовый результат, прибыль, выручка, доходы, расходы.

Abstract. The article reflects the problem of accounting entity's financial performance and the problems of their determination. The analysis of the financial results by the example SKHPK "Russia". The aim of the article is to study the theoretical bases of accounting of financial results.

Keywords: enterprise economy, the financial result, earnings, revenue, income, expenses.

В современных условиях экономические показатели, являются основой рыночного механизма необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В системе экономических показателей основную роль играет прибыль предприятий.

Прибыль - это конечный финансовый результат, он характеризует производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть

составляет основу экономического развития предприятия. Финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, создает рост прибыли, осуществляя расширенное воспроизводство. За счет неё выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями

Как уже отмечалось, основной целью любого предприятия является получение прибыли. Данный факт не исключается и на СХПК «Россия». Прибыль непосредственно связана с понятием финансовый результат. Можно представить данное определение в двух аспектах. Во-первых, это экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в денежной форме, как в отдельных сегментах, так и в целом. Во-вторых, это прирост или уменьшение стоимости собственного капитала предприятия, образовавшаяся в процессе её деятельности за отчетный период.

Финансовые результаты, в системе показателей, занимают немаловажную роль, они используются во всестороннем анализе эффективности деятельности предприятия, в частности и на СХПК «Россия». Следовательно, на сегодняшний день проблемы учета и определения их, беспокоят как руководителей предприятия, которым неравнодушно положительная позиция их предприятия на рынке так и многих ученых.

Ученые, такие как Н.С. Косова, М.Ф. Орийчук, Е.М. Мерзликина, М.В. Мельник, Н.В. Парушина, В.И. Подольская, В.Я. Плаксиенко, О.В. Ковалев, Ю.П. Константинов и другие, занимаются этой многогранной проблемой, но в современных условиях, много вопросов остаются недостаточно исследованными.

Существуют различные точки зрения ученых о сущности и показателях финансовых результатов, различные подходы к их определению, что отражается на глубине исследования и анализа ряда вопросов финансовых результатов деятельности предприятий по изучению динамики показателей прибыли и рентабельности, влияния фактов на сумму прибыли и уровень рентабельности, на выявление резервов роста этих показателей и др. [1]. Бухгалтерский метод измерения конечных результатов, который основывается на исчислении прибылей и убытков по учетным документам, не дает объективную оценку деятельности предприятий, так как это мешает выбрать тот или иной вариант в учетной политике.

В настоящее время не существует четкой трактовки элементов отчетности и критериев их признания. Несоответствие бухгалтерского и налогового учёта ещё более усложняет формирование прибыли. Большие и серьезные различия имеются в определении доходов и расходов, на основе чего формируется прибыль или убыток на предприятии [2].

Современная экономическая наука рассматривает прибыль как доход от использования факторов производства: труда, земли, капитала. Если отрицать прибыль как результат эксплуатации, то есть присвоения неоплаченного наемного

труда.

Поэтому, финансовый результат, который формируется из доходов и расходов организации, классифицируется через определение капитала предприятия. К тому же, определение капитала в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, на сегодняшний день, отсутствует, поэтому существует большая необходимость его совершенствования. В качестве примера рассмотрим деятельность предприятия СХПК «Россия». Финансовые результаты деятельности этого предприятия отражаются в системе показателей. На определение финансового результата влияет множество факторов. Предположим, что руководство СХПК «Россия» интересуется масса полученной прибыли и её структура, факторы, воздействующие на её величину. Налоговые инспекции заинтересованы в получении достоверной информации о всех слагаемых балансовой прибыли: прибыли от реализации продукции, прибыли от реализации имущества, внереализационных результатах деятельности предприятия и др. Проанализировав каждое слагаемое прибыли, получим не абстрактный, а вполне конкретный, так как это поможет учредителям и акционерам выбрать наиболее значимые направления эффективности деятельности предприятия. Поэтому, внешним пользователям данный анализ может позволить выбрать наиболее оптимальную стратегию своего поведения, которая будет направлена на минимизацию потерь и финансового риска от вложений в данную организацию.

В таблице 1 рассмотрим основные показатели деятельности СХПК «Россия» в сельскохозяйственной сфере. Основная прибыль предприятия формируется за счет реализации производимой продукции, такие как молоко, зерно, мясо, государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей. Основным источником информации служат данные бухгалтерского учета формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 1

Основные показатели деятельности СХПК «Россия» за 2013-2015 гг.,
тыс.руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения (+,-) 2015 г. от 2013 г.	
				Абсолютное	Темп прироста, %
Выручка от реализации продукции	95558	117025	139000	43442	45,46
Себестоимость выпускаемой продукции	96132	110091	134041	37909	39,43

Валовая прибыль (убыток)	-574	6934	4959	5533	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-574	6934	4959	5533	-
Прочие доходы	33905	42211	44118	10213	30,12
Прочие расходы	15388	25548	17570	2182	14,18
Прибыль (убыток) до налогообложения	17943	23597	26241	8298	46,25
Платежи из прибыли	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	17937	23597	26241	8298	46,25

Прибыль от реализации в СХПК «Россия» за три года выросла на 5533 тысячи рублей, а это привело к тому, что предприятие от своей деятельности в 2015 году получило прибыль от реализации в размере 4959 тысячи рублей. Такой существенный прирост прибыли от реализации продукции, вызван ростом выручки от реализации продукции в 2015 году. На это повлияли хорошие погодные и климатические условия лета 2015 года. В связи с этим темпы роста выручки от реализации продукции оказались гораздо выше темпов роста затрат на производство и реализацию продукции.

Прибыль до налогообложения также выросла на 8298 тысячи рублей (+46,25 %) и составила в 2015 году 26241 тысячи рублей. Она составила достаточно внушительную сумму благодаря росту прочих доходов за счет субсидий, которые в 2013 году составляли 26651 тыс.руб., в 2014 году 31061 тыс.руб, в 2015 году – 40831 тыс.руб., она выдается на отдельные работы по периодам. Если бы государство не субсидировало производство сельскохозяйственной продукции, то СХПК «Россия» прибыли бы не имело.

Чистая прибыль от производственно-хозяйственной деятельности СХПК «Россия» в исследуемом периоде выросла на 8298 тысячи рублей (+46,25 %) и составила в 2015 году 26241 тысячи рублей. Это более чем в 2 раза больше чистого результата 2013 года.

По данным таблицы 1 можно сказать, что выручка в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 43442 тыс.руб., это произошло за счет роста цен. Если проиндексировать, то в 2015 году за счет роста цен получено 26102 тыс. рублей или 23 % к уровню 2013 года. Объем реализации не значительно возрос на 22%.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что определение финансового результата зависит от многих факторов, которые для каждой организации имеют самостоятельный характер. Следует отметить, что в условиях

конкуренции и стремление предприятий к максимизации прибыли анализ хозяйственной деятельности является неотъемлемой функцией управления. Одним из основных требований функционирования СХПК «Россия» в условиях рыночной экономики являются безубыточность хозяйственной и другой деятельности, возмещение расходов собственными доходами и обеспечение в определенных размерах прибыльности, рентабельности хозяйствования.

Таким образом, прибыль предприятия – это основной фактор его экономического и социального развития, где предприятие заинтересовано в том, чтобы получить максимальную прибыль, которую необходимо обосновать аналитическими расчетами.

Библиографический список

1. Косолапова М.В., Свободин В.А., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник: Дашков и К, 2014 - 120 с.
2. Липчиу Н.В., Шевченко Ю.С. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организаций. «Экономический анализ: теория и практика», №7, 2007

УДК 338.43

Ужегова Е.А. Анализ и управление оборотным капиталом предприятия ООО «Митра» г.Перми

Analysis and management of working capital the company ООО «Mitra» Perm

Ужегова Екатерина Александровна
Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г.Пермь
katulkin_yzhegova@mail.ru

Uzhegova Ekaterina Aleksandrovna
Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация: Целью данного исследования является анализ и систематизация основных направлений в области управления оборотным капиталом мясоперерабатывающего предприятия, существующих в настоящее время. Актуальность объясняется тем, что рациональная политика формирования оборотных средств играет важную роль в общей системе управления, решает целый комплекс задач стратегического развития и обеспечивает высокие конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: капитал; оборотный капитал; оборотные средства; ООО «Митра».

Abstract: Objective of this research is the analysis and systematization of the main directions in the field of management of working capital of the meat-processing enterprise existing now. Relevance is explained by the fact that the rational policy of formation of current assets plays an

important role in the general control system, solves the whole complex of problems of strategic development and provides the high end results of economic activity of the enterprise.

Keywords: capital; working capital; working capital; ООО «Mitra».

Значимую долю всех активов предприятия составляют оборотные активы. Оборотным капиталом традиционно называют ту часть оборотных средств предприятия, которая непосредственно приводит к увеличению прибыли. От эффективного управления ими во многом зависит предпринимательская активность хозяйственного объекта. Рыночная экономика не оставляет шансов развиваться при недостаточном внимании к эффективности использования оборотных активов. Обычно недостатки управления оборотными активами выражаются в нецелевом использовании оборотных средств; необоснованном отвлечении их из процесса производства и обращения; недостаточно эффективным выборе поставщиков, подрядчиков и потребителей.

В процессе сельскохозяйственного производства важную роль играют оборотные средства, которые обеспечивают осуществление бесперебойного процесса производства и реализации продукции [1, стр.113]. Они необходимы для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчетов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т.п. По экономическому содержанию (сферам оборота) мобильные фонды делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Основными факторами, определяющими величину оборотных средств, занятых в производстве (оборотные производственные фонды), являются длительность производственного цикла изготовления продукции, уровень организации труда и развития техники и совершенство технологии. Сумма средств обращения зависит в основном от условий реализации продукта, уровня организации системы снабжения и сбыта продукции.

Финансовое положение организации, а также показатели ее ликвидности и платежеспособности непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в текущие активы превратятся в реальные деньги. Следовательно, необходимо проводить анализ состава, структуры и динамики текущих активов за несколько отчетных периодов.

Мясоперерабатывающее предприятие ООО «Mitra» было основано в сентябре 1999 года. Предприятие ООО «Mitra» производит куриные копчености, вареные и полукопченые колбасные изделия, деликатесы из мяса птицы, говядины, свинины, натуральные и рубленые мясные и куриные полуфабрикаты, пельмени и вареники ручной лепки.

Широкий ассортимент выпускаемой продукции и приемлемые цены позволяют удовлетворить вкусы любого покупателя. Предприятие ООО «Mitra» работает только на отечественном охлажденном сырье, что позволяет выпускать

качественную продукцию. Выпускаемая продукция не содержит ГМО, также представлен широкий ассортимент полуфабрикатов и готовой продукции не содержащей соевого белка. За качеством продукции ведется постоянный контроль. На сегодняшний день штат предприятия состоит из квалифицированных сотрудников, имеющих специальное образование.

Прибыль предприятия ООО «Митра» формируется от реализации продукции собственного производства и от ее переработки.

Проанализировав показатели формирования прибыли предприятия ООО «Митра» за двухлетний период, можно отметить, что они весьма нестабильны. Выручка от продаж возросла при одновременном росте себестоимости, что характеризует упущенную выгоду предприятия в 2015 году.

Для осуществления непрерывного производственного процесса предприятиям необходим оборотный капитал (оборотные средства). Оборотные средства — это составляющая часть капитала предприятия, вложенная в его текущие активы. Значение оборотных средств в процессе производства функционально отличается от основного капитала. Оборотные средства обеспечивают непрерывный процесс производства. Определение структуры и выявление тенденций изменения элементов оборотного капитала дают возможность эффективного управления, как текущими активами хозяйствующего субъекта, так и развитием организации в целом.

Использование оборотных средств и их эффективность существенно влияют на финансовые результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Для характеристики степени эффективности использования оборотных средств применяют систему показателей: коэффициент оборачиваемости оборотных средств, коэффициент загрузки средств в обороте, продолжительность одного оборота.

Таблица

Динамика эффективности использования оборотного капитала

Показатели	2013г	2014г	2015г	Изменения (+,-)	
				2014/ 2013	2015/ 2014
1. Выручка от продаж товаров, тыс. руб.	897310	909833	964970	12523	55137
2. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	231020,5	217406,5	203279,5	-13614	-14127
3. Период оборачиваемости, в днях	93	87	76	-6	-11
4. Коэффициент оборачиваемости, в	3,88	4,18	4,75	0,3	0,57

разах					
5. Коэффициент закрепления	0,26	0,24	0,21	-0,02	-0,03
6. Эффективность: (+) вовлечение, (-) высвобождение, тыс. руб.	X	X	-48248,5	X	X

В период с 2013 по 2015 год деятельности предприятия, скорость оборота мобильных активов увеличилась на 0,57 раз, что повлекло за собой сокращение времени оборота на 11 дней. Если в 2013 году предприятию для превращения оборотных средств в денежную форму требовалось 93 дней, то в 2015 году требуется уже 76 дней.

Повышение экономической эффективности использования оборотных средств способствует снижению себестоимости продукции и увеличению рентабельности предприятия.

Эффективность использования оборотных средств зависит от многих факторов. Это могут быть как внешние факторы, которые не зависят от интересов и деятельности сельскохозяйственного предприятия, так и внутренние, на которые предприятие может и должно активно воздействовать.

Предприятие может повысить эффективность своей деятельности путем использования своих внутренних резервов. Главными условиями которых является : соответствующая установленным нормативам величина оборотных средств и стремление предприятия к оптимальной их структуре.

Библиографический список

1. Минаков И.А. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.П. Касторнов и др.; Под ред. И.А. Минакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 363 с.
2. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 352 с.
3. Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев,. – М.: Проспект, 2014. – 880 с.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. – М.: Инфра – М, 2013. – 384с.
5. Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Митра».

УДК: 336.027

Ушакова К.А. «Анализ взаимосвязи финансового, операционного и внереализационного рисков и их влияние на «общий» риск предприятия»

An analysis of the relationship of the financial, operational and non-operating risks and their impact on the overall risk.

Ушакова Кристина Андреевна
Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск
kris.7775@yandex.ru

Ushakova Kristina Andreevna
Novosibirsk State University of
Economic and Management, Novosibirsk

Аннотация. Каждая компания в процессе своей деятельности сталкивается с рисками. Проблема определения допустимых уровней этих рисков волнует руководство каждой компании. В статье представлен анализ взаимосвязи финансового, операционного и внереализационных рисков и их влияние на «общий риск».

Ключевые слова: риск, «общий» риск, финансовый риск, операционный риск, внереализационный риск.

Abstract. Each company in the normal course of business faces risks. The problem of determining acceptable levels of risk management of each company concerned. The article presents an analysis of the relationship of the financial, operating and non-operating risks and their effect on the "overall risk".

Keywords: risk, "overall" risk, financial risk, operational risk, non-operating risk.

«Общий» (совокупный) риск предприятия – это риск, связанный с возможным недостатком средств, необходимых для покрытия текущих расходов и расходов по обслуживанию внешних источников финансирования. Чтобы достичь допустимого уровня «общего» риска, необходимо оценить совместное влияние факторов операционного (предпринимательского, производственного) и финансового рисков. Эти риски взаимосвязаны между собой и каждый из них имеет влияние на прибыль предприятия, то есть прибыль формируется под воздействием структуры затрат производственного характера, так и под воздействием структуры затрат, возникающих в связи с финансированием деятельности.

Также, Николаева Н.Ю. и Алексеев М.А. в статье «Влияние не операционных доходов и расходов на финансовый анализ с использованием теории рычагов» указывают о существовании внереализационного рычага и связанного с ним внереализационного риска [1].

Цель данной статьи: определить взаимосвязь финансового, операционного

и внеэкономических рисков и оценить их влияние на общий риск предприятия.

Взаимосвязь операционного (делового) и финансового уже доказана многими учеными, например, эту проблему затрагивали Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти [2].

Для предприятия будут выгодны такие ситуации, когда:

- 1) высокий уровень DOL сочетается со слабым или средним уровнем DFL
- 2) умеренный уровень DFL сочетается с умеренным уровнем DTL
- 3) высокий уровень DFL сочетается со слабой силой воздействия операционного рычага.

Для оценки взаимосвязи мною был проведен анализ компаний. Для этого было отобрано 120 компаний из различных отраслей с сайта www.skrin.ru. Из финансовой отчетности по РСБУ за 2013-2014 год были взяты значения в тыс.руб, необходимые для расчетов.

В результате анализа были подсчитаны показатели [1]:

$$\Delta NI = \frac{NI_1 - NI_0}{NI_0}, \quad \Delta S = \frac{S_1 - S_0}{S_0}, \quad \Delta OI = \frac{OI_1 - OI_0}{OI_0}, \quad \Delta EBIT = \frac{EBIT_1 - EBIT_0}{EBIT_0}$$

$$EBIT = OI + NOGL, \quad DDL = \frac{\Delta EBIT}{\Delta OI}, \quad DOL = \frac{\Delta OI}{\Delta S}, \quad DFL = \frac{\Delta NI}{\Delta EBIT},$$

$$DTL = DOL \times DFL \times DDL$$

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Компани	S13	S14	OI13	OI14	I13	I14	NOGL13	NOGL14	EBIT13
2	ОАО ЦЕНТРАЛЬНАЯ ППК	29 454 153,00	32 434 201,00	6 629 773,00	5 398 088,00	102 692,00	100 497,00	-1 873 128,00	-2 659 605,00	4 859,00
3	АО Атомэнергоспром	1 316 417,00	844 218,00	-677 205,00	-968 223,00	3 132 107,00	1 056 161,00	-24 119 925,00	10 882 122,00	18 334,00
4	ОАО Акрон	33 420 510,00	39 404 335,00	9 221 927,00	15 213 576,00	-2 388 806,00	-2 132 573,00	-10 867 815,00	-22 267 807,00	-3 201,00
5	АО ННК-Актив	53 687 746,00	56 759 185,00	845 485,00	559 064,00	-179 803,00	-551 486,00	-1 016 539,00	-961 260,00	549,00
6	ПАО АЛРОСА-Нюрба	26 007 236,00	31 416 728,00	8 822 317,00	11 423 965,00	-	14 493,00	-447 014,00	930 996,00	8 375,00
7	ОАО МЗ Арсенал	5 304 514,00	5 900 132,00	163 304,00	512 306,00	-360 206,00	-344 054,00	348 029,00	-54 409,00	151,00
8	АО АВАНГАРД - АГРО	254,00	318 527,00	-2 421,00	58 115,00	680,00	-76 920,00	-695 879,00	22 760,00	26,00
9	ПАО НК Башнефть	517 486 718,00	582 128 345,00	85 820 396,00	84 780 808,00	-3 187 541,00	-5 126 824,00	-3 348 416,00	2 082 810,00	86 398,00
10	ПАО Башинформсвязь	6 298 474,00	6 542 960,00	682 229,00	743 431,00	9 247,00	50 820,00	412 349,00	-129 143,00	1 104,00
11	ОАО Белон	13 804 795,00	12 159 511,00	-121 631,00	609 695,00	-347 734,00	-118 341,00	-1 923 759,00	-1 566 997,00	-2 393,00
12	ОАО Бурятзолото	4 332 459,00	5 345 004,00	112 316,00	1 138 427,00	320 045,00	228 009,00	-64 659,00	2 369 925,00	367,00
13	ОАО ЧТПЗ	82 721 179,00	97 194 656,00	7 465 414,00	14 283 128,00	-6 017 191,00	-5 801 425,00	-1 474 202,00	-5 874 252,00	-25,00
14	ПАО ЧКПЗ	4 422 340,00	4 800 304,00	458 643,00	465 181,00	-225 729,00	-268 459,00	-25 138,00	-27 315,00	207,00
15	ПАО ЧМК	81 813 208,00	87 729 783,00	472 445,00	10 695 849,00	-3 100 213,00	-2 709 836,00	-9 091 727,00	-10 661 564,00	-10 919,00
16	ОАО ЧЦЗ	10 672 514,00	12 302 308,00	112 058,00	2 068 246,00	84 484,00	101 013,00	-120 960,00	-90 755,00	96,00
17	ПАО Центральный Телеграф	3 412 522,00	3 525 972,00	517 116,00	440 076,00	-104 015,00	-86 458,00	-34 602,00	33 235,00	378,00
18	ПАО Дальэнергомаш	817 759,00	748 926,00	73 505,00	76 514,00	-14 769,00	-14 091,00	-61 936,00	-57 206,00	-3,00
19	ПАО Дагестанская энергосбыт	6 873 552,00	8 214 102,00	290 397,00	176 515,00	-9 596,00	-7 951,00	-1 583 784,00	-2 259 412,00	-1 302,00
20	ОАО ДЭРД	895 233,00	1 205 032,00	266 320,00	421 908,00	-11 531,00	-30 849,00	-2 016,00	-3 151,00	252,00
21	ОАО Электроцинк	3 388 838,00	3 954 247,00	90 955,00	154 204,00	-80 957,00	-98 777,00	-320 271,00	-1 158 753,00	-310,00
22	АО ХК МЕТАЛЛОИНВЕСТ	5 113 017,00	78 546 291,00	3 944 070,00	77 761 778,00	113 185,00	137 380,00	-2 473 268,00	-56 447 444,00	1 583,00
23	АО ГИДРОМАШСЕРВИС	12 919 504,00	9 900 509,00	2 650 593,00	1 578 627,00	-622 356,00	-664 897,00	-681 454,00	-275 308,00	1 407,00
24	ОАО ГАЗ	24 352 568,00	19 846 385,00	1 827 697,00	953 191,00	-1 494 494,00	-2 091 688,00	121 113,00	983 932,00	454,00
25	ПАО ГМК Норильский никель	272 585 141,00	345 846 713,00	122 922 329,00	195 932 541,00	-8 313 033,00	-7 795 481,00	-52 217 088,00	-153 190 076,00	97 686,00
26	АО ГСС	20 038 700,00	29 027 024,00	-3 316 562,00	1 412 744,00	-4 615 336,00	-6 008 763,00	-5 528 295,00	-350 279,00	-13 460,00

Рисунок 1. Расчеты показателей в EXCEL

На рисунке 1 показана часть расчетов в программе EXCEL.

Было выявлено несколько «экстремальных» отклонений по критерию Томпсона. Поэтому данные были скорректированы. По итогу, осталось 109 компаний, данные которых будут учитывать при анализе взаимосвязи.

Для оценки взаимосвязи была построена регрессионная модель.

Вывод итогов									
Регрессионная статистика									
Множественный R	0,154489077								
R-квадрат	0,023866875								
Нормированный R-квадрат	-0,004022643								
Стандартная ошибка	315,7514439								
Наблюдения	109								
Дисперсионный анализ									
	df	SS	MS	F	Значимость F				
Регрессия	3	255956,6966	85318,89887	0,855765061	0,466604382				
Остаток	105	10468392,31	99698,97435						
Итого	108	10724349							
	Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	Нижние 95,0%	Верхние 95,0%	
Y-пересечение	32,44004732	30,70257219	1,05659054	0,293123436	-28,43748176	93,3175764	-28,43748176	93,3175764	
Переменная X 1	0,59156849	0,488767869	1,210326062	0,228871358	-0,377567905	1,560704885	-0,377567905	1,560704885	
Переменная X 2	1,294937309	1,256168629	1,03086264	0,30497393	-1,195813035	3,785687653	-1,195813035	3,785687653	
Переменная X 3	1,414377798	4,502918295	0,314102479	0,754066422	-7,514077374	10,34283297	-7,514077374	10,34283297	

Рисунок 2.Регрессионная модель

На рисунке 2 выделены значения, на которые необходимо обратить внимание.

Из полученных результатов можно увидеть, что R^2 - коэффициент детерминации равен **2,37%** показывает зависимость и изменение изучаемого параметра, в нашем случае это DTL от исследуемых факторов DOL, DFL и DDL. Это небольшое значение, поэтому можно сделать вывод, что справедливость данной модели сомнительна.

32,44 – коэффициент Y-пересечения. Это означает, что таким будет DTL если все остальные факторы будут равны 0.

0,592- коэффициент влияния DOL на DTL. Влияние позитивное, то есть согласно модели увеличение показателя DOL будет способствовать увеличению величины DTL.

1,295- коэффициент влияния DFL на DTL. Как и в первом случае, можно наблюдать позитивное влияние.

1,414- коэффициент влияния DDL на DTL. Как и в первых двух случаях – влияние позитивное.

Из полученных данных можно сделать вывод, что показатель DDL (1,414) имеет наибольшее влияние на совокупный (общий) рычаг. Таким образом, можно сказать, что риск, связанный с внереализационным рычагом, имеет наибольшее влияние на общий риск и исключить его из нашего анализа нельзя.

Взаимосвязь всех трех видов рисков можно описать на примерах:

Например, при низком уровне операционного риска, компания может позволить себе более высокие финансовый и внереализационный риски. При низком уровне финансового риска допустимы операционный и внереализационные риски более высокого уровня. При низком уровне внереализационного риска, операционный и финансовый риски могут быть выше.

Для того, чтобы положение компании было более устойчивым, необходимо сочетание всех трех видов рисков умеренного уровня.

Библиографический список

1. Алексеев М.А., Николаева Н.Ю. Влияние не операционных доходов и расходов на финансовый анализ с использованием теории рычагов // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 1-2 (66-2). – С.233-237.
2. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика. Пер. с англ. – М. : ИНФРА-М, 2000. – XVIII, 686 с.
3. Риски в современном бизнесе / П.Г. Грабовый, С.Н. Петрова, С.И. Полтавцев [и др.]. М.: Аланс, С. 14.
4. Сайт www.skrin.ru

УДК 657

Хомякова Е.С. Анализ коэффициентов, как инструмент оценки финансового состояния предприятия

Analysis of the factors as a tool for assessing the financial condition of the company

Хомякова Елена Семеновна
ФГБОУ ВО Пермская ГСХА, г. Пермь, Россия

Khomyakov Elena Semenovna
FGBOU VO Perm State Agricultural Academy, Perm, Russia

Аннотация: В данной статье рассмотрен ряд коэффициентов для оценки финансового состояния на примере СХПК «Россия» Кудымкарского муниципального района Пермского края.

Ключевые слова: Финансовые показатели, показатели оборачиваемости, показатели ликвидности, показатели рентабельности.

Abstract: This article discusses a number of factors to assess the financial condition of the example SKHPK "Russia" Kudymkarsky municipal district of the Perm region

Keywords: Financial performance , turnover ratios , liquidity ratios , profitability ratios .

Система финансовых коэффициентов – удобный способ обобщить большое количество финансовых данных и сравнить результаты деятельности различных компаний. Финансовые коэффициенты помогают руководству сфокусировать внимание на слабых и сильных сторонах деятельности предприятия.

Финансовые коэффициенты помогают увидеть изменения в финансовом положении и результатах деятельности, а также помогают определить тенденции и структуру таких изменений. Это может указать руководству предприятия на

угрозы и возможности, которые сопровождают предприятие.

Выделяют следующие группы финансовых показателей:

1) Показатели оборачиваемости

Рассмотрим основные виды показателей оборачиваемости.

А) Оборачиваемость кредиторской задолженности – при анализе данного показателя принципиальным является вопрос, соответствует ли сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода сумме продаж в кредит, которая должна оставаться непоплаченной с учетом предоставляемых предприятием отсрочки платежа [1]

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средний остаток дебиторской задолженности}}$$

Полученный по этой формуле показатель измеряет оборачиваемость в циклах. Более удобно рассчитывать его в днях

$$\frac{365}{\text{Оборачиваемость дебиторской задолженности}}$$

Б) Оборачиваемость кредиторской задолженности. Анализ данного показателя осложняется тем, что счета к оплате должны сопоставляться с теми закупками, которые были произведены в данном отчетном периоде. Оценка оборачиваемости кредиторской задолженности производится по формуле:

$$\frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Средний остаток кредиторской задолженности}}$$

Так же как и оборачиваемость дебиторской задолженности, этот показатель рассчитывается в днях по формуле:

$$\frac{365}{\text{Оборачиваемость кредиторской задолженности}}$$

СХПК «Россия» имеет следующие значения оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности.

Таблица 1

Показатели оборачиваемости

Показатели	2013 год	2014 год
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	39	40
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	35	37

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2013 году составляет 39 дней, в 2014 году этот показатель увеличился на 1 день. Такая динамика свидетельствует о том, что предприятие готово увеличивать отсрочку по платежам, ради привлечения новых покупателей и увеличения объемов отгружаемого товара. При этом нужно учитывать, что непогашенная дебиторская задолженность

«вымывает» денежные ресурсы из предприятия, что заставляет финансового менеджера искать новые источники финансирования.

Приведенные данные в таблице 1 оборачиваемости кредиторской задолженности говорят о том, что у предприятия имеются проблемы с оплатой счетов. Также это может свидетельствовать о том, что компании удалось договориться с поставщиками о выгодном для нее графике платежей и использовать кредиторскую задолженность как источник использования чужих финансовых ресурсов.

2. Показатели ликвидности – призваны продемонстрировать степень платежеспособности компании по краткосрочным долгам. Смысл этих показателей состоит в сравнении значения текущих задолженностей предприятия и его оборотных средств, которые должны обеспечить погашение этих задолженностей. [1]

А) Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$$

Текущие обязательстваЭтот показатель показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Необходимое значение 1,5, оптимальное 2,0 – 3,5. Полагается, что чем выше этот коэффициент, тем лучше позиции краткосрочных кредитов. С другой стороны, высокий коэффициент текущей ликвидности свидетельствует о наличии неиспользованных денежных средств, избыточных товарно-материальных запасах, о нерациональной кредитной политике, которая приводит к чрезмерному кредитованию и наличию безнадежных долгов.

Б) Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}}$$

Данный показатель помогает оценить, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств краткосрочных ценных бумаг, а также поступлений по расчетам. Норматив коэффициента 0,7 – 0,8, желательно 1.

В) Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$$

Данный показатель показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. Норматив данного коэффициента 0,2 – 0,5.

Данные показатели в СХПК «Россия» составили следующие значения.

Таблица 2

Показатели ликвидности

Показатели	2012 год	2013 год	2014 год
Коэффициент текущей ликвидности	4,15	3	2,05
Коэффициент быстрой ликвидности	0,49	0,48	0,26
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,02	0,01

Показатель текущей ликвидности на отчетную дату соответствует нормативному значению коэффициента, что говорит о том, что предприятие способно погашать часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, мобилизовав все оборотные активы. Коэффициент быстрой ликвидности за анализируемые периоды ниже нормативного значения, следовательно, предприятие не в силах погашать краткосрочные обязательства за счет денежных средств, средств краткосрочных ценных бумаг и поступлений по расчетам. Коэффициент абсолютной ликвидности также ниже нормативного значения. Это говорит о том, что организации способна погасить краткосрочную задолженность за счет денежных средств и финансовых вложений лишь на 1%.

2) Показатели рентабельности – позволяют дать оценку прибыльности предприятия. Данная группа показателей формируется в зависимости от интереса руководителя: его может интересовать эффективность использования оборотных средств, основных активов, собственного капитала и т.д. [2]

Рассмотрим рентабельность собственного капитала. Он характеризует эффективность использования собственного капитала. Расчет производится по формуле:

$$\text{Рентабельность} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}} * 100$$

В 2013 году в СХПК «Россия» данный показатель составил 31,9 %, а в 2014 году 35,8%, что показывает значительное увеличение рентабельности собственного капитала, главной причиной которой является повышение прибыльности продаж.

Исходя из рассмотренных мною коэффициентов, можно определить каково финансовое состояние предприятия, узнать его положительные и отрицательные стороны.

Так, исходя из приведенных примеров, по предприятию СХПК «Россия» можно сделать вывод о том, что предприятие работает стабильно. Положительным является рост рентабельности собственного капитала. При этом, есть недостатки в виде увеличения сроков дебиторской и кредиторской задолженности, несоответствие нормативному уровню быстрой и абсолютной ликвидности.

Библиографический список

1. Ключкова, Е. Н. Экономика предприятия / Е. Н. Ключкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. - М.: Юрайт, 2014. - 448 с.
2. Косолапова М.В., Свободин В.А., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник: Дашков и К, 2014 - 120 с.

УДК 338.43

Чучина К.С. Анализ финансовых результатов предприятия ООО «ГРАНЛЕС» Сивинского муниципального района

Analysis of the financial results of the company ООО «GRANLES» Sivinsky
municipal district

Чучина Ксения Сергеевна

Пермская государственная сельскохозяйственная академия, г.Пермь

ksyu.chuchina@mail.ru

Chuchina Kseniya Sergeevna

Perm State Agricultural Academy, Perm

Аннотация: Учитывая нестабильную экономику сегодняшнего дня, деятельность многих предприятий является объектом внимания широкого круга лиц, которые заинтересованы в результатах его успешного функционирования. Прибыль является важнейшим показателем эффективности деятельности предприятия, отражающим рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Целью статьи является изучение основ планирования прибыли, как составной части формирования финансовых результатов на примере предприятия ООО «ГРАНЛЕС». Актуальность вопроса совершенствования планирования прибыли и учета финансовых результатов состоит в том, что они используются в целях составления финансовой, управленческой отчетности, для эффективной деятельности любого предприятия.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, валовая прибыль, выручка, себестоимость, предприятие ООО «ГРАНЛЕС».

Abstract. Given the instability of the economy today, the activities of many businesses is the focus of attention of a wide range of people who are interested in the results of its successful functioning. Profit is an important indicator of the effectiveness of the company, reflecting the rational use of the means of production, material, manpower and financial resources. The aim of the article is to study the basics of profit planning as an integral part of the formation of financial results on the example of the company ООО «GRANLES». The urgency of the issue of improving profit planning and accounting of financial results is that they are used for financial, management reporting, for the

efficient operation of any enterprise.

Keywords: financial results, profit, gross profit, cost price, ООО «GRANLES»

Каждое предприятие, занимающееся хозяйственной деятельностью стремится получить прибыль, поскольку именно она является гарантией благополучного и успешного развития любого предприятия. Исключением не является и отрасль лесного хозяйства, где функционирует большое количество экономических субъектов, начиная от индивидуальных предпринимателей до огромных агропромышленных комплексов.

Финансовый результат деятельности организации служит своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересовано в получении положительного конечного результата от своей деятельности.

Для любого предприятия получение финансового результата означает принятие рынком результатов его эффективной деятельности или получение результатов от реализации произведенного на предприятии товаров, работ, услуг. [2. с 13].

Одним из финансовых результатов служит прибыль предприятия.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Планирование прибыли – составная часть финансового планирования и важный показатель финансово-экономической работы на предприятии.

Прибыль планируют отдельно по видам деятельности предприятия. В процессе разработки планов по прибыли важно не только учесть все факторы, влияющие на величину возможных финансовых результатов, и, рассмотрев варианты производственной программы, но и выбрать наилучшей вариант, обеспечивающий максимальную прибыль[1. с 193].

Объектом планирования являются планируемые элементы балансовой прибыли, главным образом прибыль от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В качестве базовых показателей используют выручку от реализации продукции, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, и валовую прибыль[1. с 204].

Как уже известно, основной целью любого предприятия является получение прибыли. Данный факт не исключается и на предприятии ООО «ГРАНЛЕС».

Предприятие ООО «ГРАНЛЕС» представляет свою продукцию на рынке лесопиления уже более 5 лет. Основной вид деятельности по ОКВЭД: «Лесоводство и лесозаготовки», также предприятие оказывает консультационные услуги в области лесного хозяйства. Надо сказать, что данная организация пришла

на замену ныне ликвидированной организации Сивинский лесхоз, проработавшей с 50-х гг. XX века до 2010 года. За это время освоены новые направления: собственная лесозаготовка и распиловка сырья. Предприятием предлагается широкий ассортимент лесопильных изделий из сосны (редко ели, березы), которые широко применяются при индивидуальном жилищном строительстве, ремонтных работах и многих других целях. Продукция производится на современном оборудовании, в частности на пилораме марки Р-63 и ленточнопильном станке, благодаря чему изделия отличного качества.

Прибыль предприятия ООО «ГРАНЛЕС» формируется от реализации лесной продукции собственного производства, от ее переработки и от оказания услуг в сфере лесного хозяйства. Рассмотрим показатели планирования прибыли предприятия ООО «ГРАНЛЕС»

В таблице 1 представлена динамика выручки предприятия за период 2013 – 2015г.

Таблица 1

Динамика выручки по видам экономической деятельности предприятия
ООО «ГРАНЛЕС», тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.	
				сумма, тыс. руб.	темп роста, %
Продажа лесной продукции собственного производства	12946	13262	9879	-3383	74,5
Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	1247	836	1772	936	211,9
Выручка всего:	14 193	14 098	11 651	-2447	82,6

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что выручка от продажи лесной продукции собственного производства и от оказания услуг предприятием, сократилась на 2 447 тыс. руб., это может свидетельствовать о снижении покупательской способности, что в условиях кризиса, весьма очевидно.

Структура выручки рассмотрена в таблице 2.

Таблиц 2

Структура выручки по видам экономической деятельности ООО
«ГРАНЛЕС», %

Показатели	2013	2014	2015	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.
Продажа лесной продукции собственного производства	91,2	94,1	84,8	-9,3
Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	8,8	5,9	15,2	9,3
Выручка всего:	100	100	100	0,0

Проанализировав структуру выручки предприятия ООО «ГРАНЛЕС» за трехлетний период, можно отметить, что она весьма нестабильна. Снижение объема продаж готовой продукции, является причиной нестабильного финансового состояния покупателей, поэтому предприятие стало уделять больше внимание другому сегменту своей хозяйственной деятельности – оказание услуг в сфере лесного хозяйства, что привело к росту выручки на данную услугу на 9,3 %. Изменение структуры выручки представлены на рисунке 1.

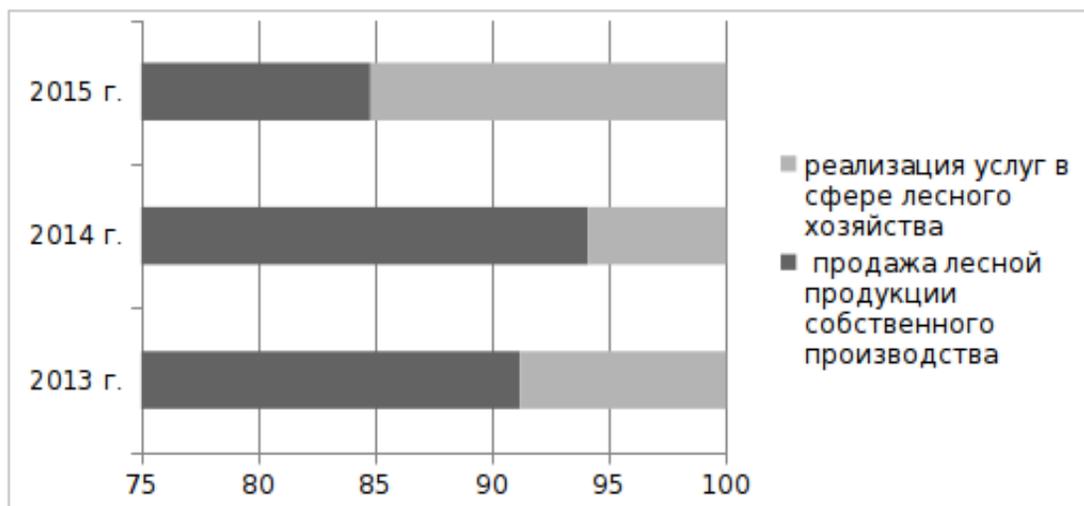


Рисунок 1. Структура выручки по видам экономической деятельности ООО «ГРАНЛЕС» за 2013 – 2015гг.

Далее в таблице 3 представлен анализ себестоимости по видам экономической деятельности предприятия ООО «ГРАНЛЕС»

Таблица 3

Динамика себестоимости по видам экономической деятельности
предприятия ООО «ГРАНЛЕС», тыс. руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.	
				сумма, тыс. руб.	темп роста, %
Продажа лесной продукции собственного производства	10 422	9 868	6 092	-3 776	61,7
Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	811	113	1 421	1 308	1257,5
Себестоимость всего:	11 233	9 981	7 513	-2468	75,3

К отчетному году мы наблюдаем снижение себестоимости продукции предприятия ООО «ГРАНЛЕС» на 3 776 тыс. руб. Данное снижение можно объяснить уменьшением объема продаж. С ростом оказания услуг в сфере лесного хозяйства, себестоимость на их реализацию увеличилась в 12,5 раз, это свидетельствует о снижении чистой прибыли в данном сегменте.

Структура себестоимости представлена в таблице 4.

Таблица 4

Структура себестоимости продаж по видам экономической деятельности
предприятия ООО «ГРАНЛЕС», %

Показатели	2013	2014	2015	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.
Продажа лесная продукции собственного производства	92,8	98,9	81,1	-17,8

Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	7,2	1,1	18,9	17,8
Себестоимость всего:	100	100	100	0,0

Можно отметить, что структура себестоимости также нестабильна, как и структура выручки предприятия ООО «ГРАНЛЕС» Изменения структуры себестоимости представлены на рисунке 2.

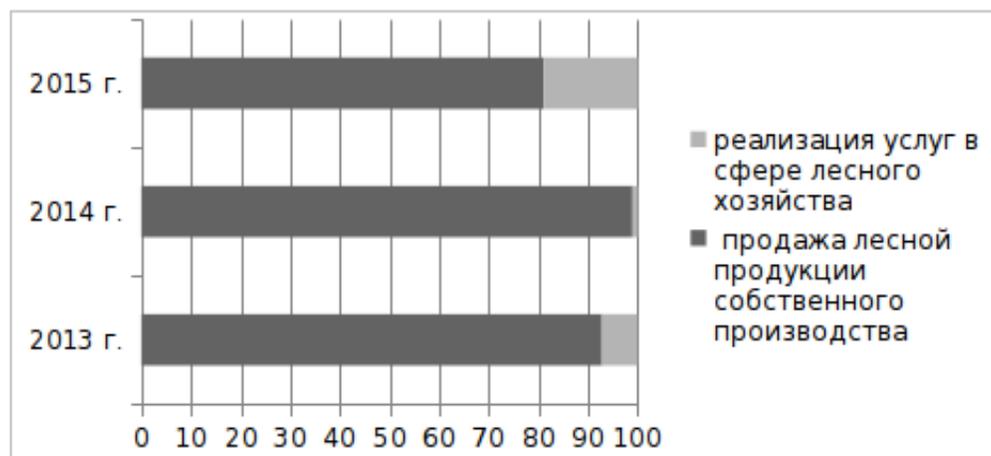


Рисунок 2. Структура себестоимости по видам экономической деятельности ООО «ГРАНЛЕС» за 2013 – 2015 гг.

Следующий показатель, который также выступает в качестве объекта планирования прибыли представлен в таблице 5.

Таблица 5

Динамика валовой прибыли по видам экономической деятельности предприятия ООО «ГРАНЛЕС», тыс. руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.	
				сумма тыс.руб.	темп роста, %
Продажа лесной продукции собственного производства	2 524	3 414	3 787	373	110,9
Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	437	703	351	-352	49,9

Валовая прибыль всего:	2 961	4 117	4 138	21	101,0
---------------------------	-------	-------	-------	----	-------

Структура валовой прибыли представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура валовой прибыли по видам экономической деятельности предприятия ООО «ГРАНЛЕС», %

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-) 2015г. к 2014г.
Продажа лесная продукции собственного производства	85,2	82,9	91,5	-17,8
Реализация услуг в сфере лесного хозяйства	14,8	17,1	8,5	17,8
Итого валовой прибыли:	100	100	100	0,0

В целом за анализируемый период доля валовой прибыли выросла на 1%, это весьма незначительный показатель, но всё же говорит о положительной динамике изменения структуры доходов предприятия.

Изменения структуры валовой прибыли представлены на рисунке 3.

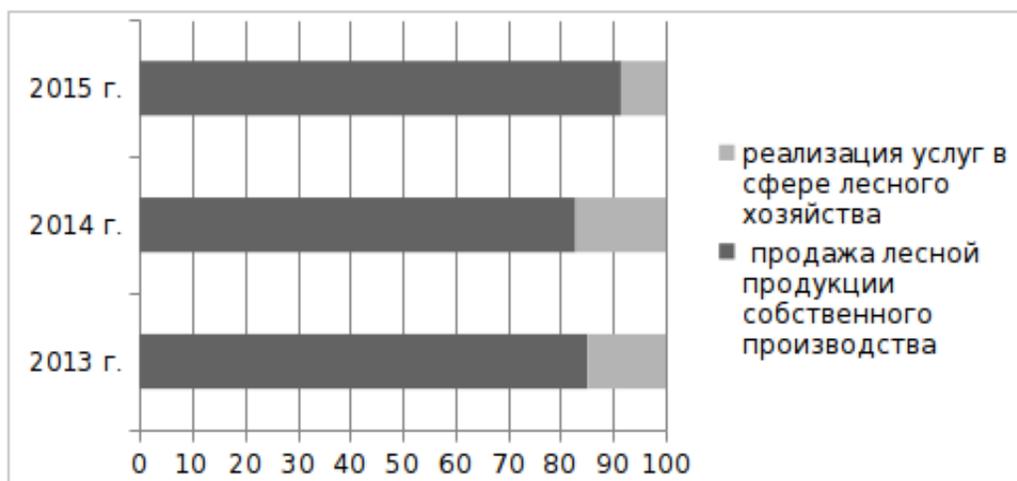


Рисунок 3. Изменение структуры валовой прибыли по видам экономической деятельности предприятия ООО «ГРАНЛЕС» за 2013-2015 гг.

Для того чтобы эффективно управлять финансовыми результатами необходимо правильно планировать и использовать прибыль. Управление прибылью, должным образом, является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предприятия, так и формирование дохода страны.

Библиографический список

1. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ: учебно-практическое пособие / К. А. Анущенко, В. Ю. Анущенко. - Москва: Дашков и К', 2012. - 403с.
2. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2014. – 348
3. Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев,. – М.: Проспект, 2014. – 880 с.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. – М.: Инфра – М, 2013. – 384с.
5. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник / Сурков И.М. – М: КолосС. – 299с.
6. Вагазова Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 13-15.
7. Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «ГРАНЛЕС»

УДК 65.01

Шаньшеров А.Н. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «РУСЬ»

Analysis of receivables and payables in the company «Rus»

Шаньшеров Анна Николаевна
ФГБОУ ВО Пермская ГСХА, г. Пермь
anna.shansherova@mail.ru

Shansherova Anna Nikolaevna
FGBOU VO « Perm GSNA», Perm

Аннотация: в статье рассмотрена методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности на примере ООО «Русь» Большесосновского муниципального района Пермского края.

Ключевые слова: кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, оборачиваемость, контрагенты.

Abstract: the article considers methodology of analysis of payables and receivables on the example of company «Rus» Bolshesosnovskogo municipal district of the Perm region.

Keywords: Accounts payable, accounts receivable turnover, the counterparties.

В процессе своей хозяйственной деятельности организация вступает в различные виды отношений, включает и осуществляет различные виды сделок, выполняет обязанности, которые предусмотрены существующим законодательством. При этом у организации возникают различного вида задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимают все выражаемые в денежной форме обязательства физических и юридических лиц перед данным предприятием. Организация и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами [3].

Кредиторской задолженностью называются выраженные в денежной форме обязательства организации перед другими физическими и юридическими лицами. Организации и лица, перед которыми у предприятия возникли обязательства, называются кредиторами [3].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным финансовой отчетности предприятия включает:

- Анализ динамики и структуры долговых обязательств;
- Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности;
- Анализ влияния долговых обязательств на платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия [2].

При анализе показателей, характеризующих долговые требования и обязательства, прежде всего изучают их динамику, причины и давность возникновения, соответствие срокам исковой давности.

Таблица 1

Основные показатели дебиторской задолженности ООО «Русь»

Показатель	Методика расчета	2014 год	2015 год	Отклонение 2014 года к 2015 ,в %
Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.	$C_{дз} = \frac{ДЗ_{нач. пер} + ДЗ_{кон. пер}}{2}$ <p>где: ДЗ - кредиторская задолженность.</p>	8662,5	11566,5	133,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности, тыс. руб.	$O_{дз} = \frac{B_p}{C_{дз}}$ <p>где: ОДЗ - оборачиваемость дебиторской задолженности;</p>	11,3	10,6	93,8

	Вр - Выручка от реализации продукции; СДЗ - Средняя дебиторской задолженность.			
Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности, тыс. руб.	$K_{ПДЗ} = \frac{C_{ДЗ}}{B_p}$	0,088	0,094	106,8
Период погашения дебиторской задолженности, тыс. руб.	$P_{ПКЗ} = \frac{360}{O_{КЗ}}$ где: ППДЗ - период погашения дебиторской задолженности	31,9	34	106,6
Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, тыс. руб.	$ДЗ_{акт} = \frac{ДЗ}{T_a}$ где: ДЗакт - доля дебиторской задолженности в текущих активах; Та - текущие активы	0,12	0,15	125

При анализе показателей дебиторской задолженности ООО «Русь» можно сказать что средняя дебиторская задолженность возросла на 33,5%, что свидетельствует о том, что контрагенты задерживают оплату за предоставленную продукцию (работы, услуги), а также не соблюдают условия договора. Оборачиваемость дебиторской задолженности сократилась на 6,2%. Коэффициент оборачиваемости низкий, что говорит о том, что скорость оборота денег между данным предприятием и получателями его товаров и услуг (контрагентами) низкая. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности возрос на 6,8%, критическое значение коэффициента равно 1/26. Таким образом, значение коэффициента превосходит 1/26, можно сделать вывод, что предприятие имеет проблемы со своими дебиторами. Период погашения дебиторской задолженности также возрос на 6,6% это является отрицательным фактором, так как показывает среднее число дней, в течение которых счета организации остаются неоплаченными. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов увеличилась на 25%, что показывает о увеличении не мобильности

структуры имущества организации.

Методика анализа кредиторской задолженности аналогична методике анализа дебиторской задолженности. Анализ проводится по данным аналитического учета расчетов с поставщиками. Основными задачами являются:

1. Оценка и анализ динамики и структуры кредиторской задолженности по сумме и кредиторам;
2. Выделение суммы просроченной кредиторской задолженности, в том числе срочной, оценка факторов, повлиявших на ее образование;
3. Определение сумм штрафных санкций, возникших в результате образования просроченной кредиторской задолженности [1].

Сроки анализируемой задолженности детализируются в зависимости от задач анализа.

В процессе анализа рассчитываются и оцениваются в динамике показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, которые характеризуют число оборотов этой задолженности в течении анализируемого периода.

Таблица 2

Оборачиваемость кредиторской задолженности ООО «Русь»

Показатель	Методика расчета	2014 год	2015 год	Отклонение 2015 года к 2014 ,в %
Средняя кредиторская задолженность, тыс. руб.	$C_{кз} = \frac{КЗ_{нач.пер} + КЗ_{кон.пер}}{2}$ КЗ-кредиторская задолженность.	32205	29544	91,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз	$O_{кз} = \frac{Вр}{C_{кз}}$ где: Окз - оборачиваемость кредиторской задолженности; Вр - Выручка от реализации продукции; Скз - Средняя кредиторская задолженность.	3,03	4,16	137,3
Период погашения кредиторской задолженности, дней	$П_{пкз} = \frac{360}{O_{кз}}$ где: ППКЗ - период погашения кредиторской задолженности	118,8	86,5	72,8

Проанализировав данные таблицы 2 можно сказать о том, что средняя кредиторская задолженность сократилась на 8,3%, что является положительной динамикой и говорит о сокращении долгов организации. Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 37,3%. Показатель характеризует сколько раз за год организация погасило среднюю величину кредиторской задолженности. Период погашения кредиторской задолженности отражает средний срок, в течение которого организация расплачивается по своим долгам с кредиторами. В исследуемом периоде отмечается снижение показателя на 32 днях, что положительно влияет на платежеспособность предприятия. Так же при анализе приложений к бухгалтерскому балансу ООО «Русь» можно сказать то, что отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Так же необходимо определить коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 3).

Таблица 3

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	2014 год	2015 год
Дебиторская задолженность	9646	13487
Кредиторская задолженность	7354	5853
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	1,3	2,3

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

В качестве заключения хотелось бы отметить, что для организации важно изначально создать эффективную систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью, для того чтобы средства организации не были утрачены. В противном случае предприятию необходимо будет потратить время и дополнительные финансовые ресурсы для исправления негативных моментов в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью.

Библиографический список

1. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ: учебно-практическое пособие / К. А. Анущенко, В. Ю. Анущенко. - Москва: Дашков и К', 2012. - 403с.
2. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М,

2012. - 366 с.

3. Бухгалтерский финансовый учет: конспект лекций / Н.Ю. Черненко, А.Ф. Черненко. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. - 398 с.- (Зачет и экзамен).

Секция 4. Контроль и ревизия

УДК 657.632.2

Киргизов К.И. Проблема манипулирования финансовой отчетностью

The problem of manipulation of financial statements

Киргизов Кирилл Игоревич

Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск

kirillkirgizov@yandex.ru

Kirgizov Kirill Igorevich

Novosibirsk state university of economics and management, Novosibirsk

Аннотация. Основная цель стандартов бухгалтерского учета и отчетности является измерение прибыли, а баланс, в свою очередь, обременен побочными продуктами правил измерения прибыли и сопоставимости расходов, что затрудняет оценку текущей стоимости активов.

Ключевые слова: отчетность, манипулирование, искажение, бухгалтерские стандарты

Abstract. The main purpose of accounting and reporting standards is the measurement of profit and balance, in turn, burdened by-products of the rules of profit measurement and comparability of costs, which makes it difficult to estimate the current value of the assets.

Keywords: statements, manipulation, misrepresentation and fraud, the accounting standards

По мере развития фондового рынка в России и приближения Российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности к международным, достижение полноты и прозрачности финансовой отчетности, а также ее ориентация на частных пользователей становятся все более актуальными. В настоящее время Российские бухгалтерские стандарты не обеспечивают надлежащего отражения реальной хозяйственной деятельности компаний. Однако реформа бухгалтерских стандартов вовсе не является панацеей. Российским инвесторам вскоре предстоит присоединиться к международному сообществу инвесторов, выражающих критику в адрес компаний, манипулирующих финансовой отчетностью. За рубежом бухгалтерские манипуляции стали причиной громких скандалов. Еще в 1998 году Артур Левитт, председатель Комиссии по Ценным Бумагам и Биржам (SEC), обвинил ряд компаний США в намеренном искажении стандартов бухгалтерского учета, что, по его мнению, подрывает основы фондового рынка США. Манипулирование финансовой информацией является предметом исследований и дискуссий: определяются методы манипулирования и способы их выявления,

создаются новые стандарты аудита и т. д. Среди причин манипулирования финансовой информацией наиболее популярны как причины, объясняемые так называемой сигнальной теорией - желание избежать “истерической” реакции фондового рынка на “плохие” новости, попытка произвести “хорошее” впечатление, - так и сугубо материальные - привлечение дешевого капитала, снижение налогов, увеличение (опционного) бонуса управляющих. Однако причины, заключающиеся в несовершенстве применяемых бухгалтерских стандартов, обычно не удостоиваются особого внимания, несмотря на то, что теоретики бухгалтерского учета активно обсуждали эту проблему еще в середине прошлого века.

Современные стандарты бухгалтерского учета позволяют компаниям отражать в отчетности “незаработанную” прибыль и сглаживать “заработанную”. Например, по мнению Пола Розенфилда, бывшего директора подразделения (разработки) бухгалтерских стандартов Американского Института Дипломированных Бухгалтеров (AICPA), “управление прибылью является в меньшей степени результатом искажения и в большей степени результатом применения изначально несовершенных стандартов учета... механизмы управления прибылью стали составной частью стандартов ГААП США”. Таким образом, не искажение, а следование стандартам бухгалтерского учета и отчетности в конечном итоге позволяет компаниям показывать себя в более выгодном свете и обманывать пользователей финансовой отчетности.

В основе современной финансовой отчетности лежит концепция, что изменение чистых активов является лишь следствием реализации и измерения прибыли. И, поскольку с начала 20 века основной целью стандартов бухгалтерского учета было и является именно измерение прибыли, современный баланс обременен побочными продуктами правил измерения прибылей и сопоставимости расходов. Основным недостатком существующих в настоящее время стандартов бухгалтерского учета и отчетности заключается в использовании исторической себестоимости, и, соответственно, в принципах реализации (признания), сопоставимости и распределения прибылей и затрат. Использование исторической себестоимости не только не отражает текущей стоимости активов компании, но и затрудняет сравнимость результатов различных периодов. Защитники исторической себестоимости полагаются на ее “реальность” и простоту. Однако применение фактически понесенных затрат для оценки активов и обязательств не отражает реальную стоимость компании, особенно в условиях инфляции. Принцип реализации (признания), определяющий использование исторической себестоимости, предписывает признание в учете и отчетности только тех прибылей, которые являются реализованными, т. е. “заработанными”, и разрешает отражение только тех событий, которые влияют на количество и стоимость активов и обязательств. Однако на практике подобные события не

всегда существенно влияют на финансовое положение компаний в отличие от событий, не разрешенных для отражения в отчетности. Сопоставление затрат с соответствующими прибылями и распределение этих затрат по отчетным периодам, в свою очередь, не всегда отражают реальные экономические события, поскольку компании “распределяют” их по периодам на основе субъективно выбранного метода распределения (например, линейного, ускоренного, нелинейного снижающегося остатка, суммирования чисел лет или депрессивного метода амортизации). Подобный подход, в свою очередь, значительно снижает качество предоставляемой финансовой информации.

Теоретики бухгалтерского учета предлагают различные альтернативы современным принципам учета. Чаще всего рекомендуется изменить подход, ориентированный на прибыль, на подход, ориентированный на активы и обязательства, поскольку при последнем получаемая прибыль является результатом изменения чистых активов; вести учет активов по текущей - восстановительной или ликвидационной стоимости; определять размер амортизационных отчислений рассчитывая себестоимость на единицу продукции с учетом текущей стоимости производящих активов, а не распределяя историческую стоимость по периодам, поскольку альтернативный метод позволяет уравнивать амортизационные отчисления по новым и существующим активам.

В рамках существующей модели бухгалтерского учета, основанной на исторической себестоимости, отказаться от систематического распределения затрат по периодам невозможно, поскольку существующая схема не предполагает измерения текущей стоимости активов. Изменение принципов реализации (признания) прибыли и сопоставления затрат, а также отражение всех фактов хозяйственной деятельности, влияющих на положение компании, значительно повысят затраты на ведение учета и составление финансовой отчетности. Однако большинство критиков современных методов учета уверены в том, что рассмотренные принципы являются не более чем дымовой завесой: реальная цель защитников современных принципов учета - стабильность отчетной прибыли.

Библиографический список

1. Arthur Levitt. Arthur Levitt Addresses Illusions, JofA, Dec, 1998, page 12.
2. Paul Rosenfield. What drives earnings management? (Generally Accepted Accounting Principles). Journal of Accountancy, Oct, 2000.
3. В. Ф. Палий. Современный бухгалтерский учет. Москва: Бухгалтерский учет, 2003.
4. Harry Wolk, Jere Francis, Michael Tearney. Accounting Theory. A Conceptual and Institutional Approach. PWSJCENT Publishing Company, Boston

УДК 366.67

Пигалкина В.О. Способы противодействия корпоративному манипулированию

Methods of countering the corporate manipulation

Пигалкина Виктория Олеговна
Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИИХ», г. Новосибирск
pigalkina-victory@yandex.ru

Pigalkina Viktoriya Olegovna
Novosibirsk State University of
Economic and Management, Novosibirsk

Аннотация. Проблема манипулирования финансовой отчетностью в последние годы приобретает все большую актуальность для бизнеса во всем мире, поскольку может оказать влияние на принятые менеджментом и другими пользователями отчетности управленческие и инвестиционные решения. Понимание мотивов и сокращение «потенциальных возможностей для махинаций» - это лучший способ снизить риски манипулирования финансовыми показателями. В тоже время большинство компаний нуждаются в дополнительном внутреннем и внешнем контроле, а также применении специальных инструментов, позволяющих обнаружить манипулирование на ранней стадии и предотвратить вовсе. В статье рассматриваются различные способы противодействия корпоративному мошенничеству, сформированные на основании «Треугольника мошенничества» Д. Кресси.

Ключевые слова: манипулирование, финансовая отчетность, способы противодействия, теория «Треугольник мошенничества» Д. Кресси, набор показателей М. Бенише

Abstract. For the several last years the financial statement fraud has become an important issue for the businesses in many countries. This is explained by the influence made by such manipulations on the decisions adopted by management and other users of the financial statements. One of the best ways to mitigate risks of fraud and manipulation with the financial statements is to develop deep understanding of risk environment and reduction of the potential opportunities. At the same time, additional internal and external control is necessary for most countries, as well as the using of special tools to detect a manipulation at an early stage and prevent it at all. Various ways are discussed in this article to counter corporate fraud, formed on the D. Cressey "fraud triangle" basis.

Keywords: manipulation, financial reporting, the ways of countering, the theory of "fraud triangle" D. Cressey, a set of indicators M. Boenisch.

В настоящее время мошенничество в профессиональной сфере становится все более значимой проблемой для бизнес-среды, правительства и инвесторов. Актуальность исследуемой темы подчеркивается тем фактом, что тренд корпоративного мошенничества в России остается практически стабильным на

протяжении 2011–2015 годов, в условиях же обострения кризисной обстановки такой эффект может быть только увеличен. Решение любой проблемы кроется в ее истоках, поэтому, говоря об эффективных методах противодействия корпоративного манипулирования, в том числе и преднамеренного искажения финансовой отчетности с целью получения выгоды, другими словами, манипулирования финансовой отчетности, необходимо вернуться к основаниям классической теории Д. Кресси «Треугольника мошенничества».

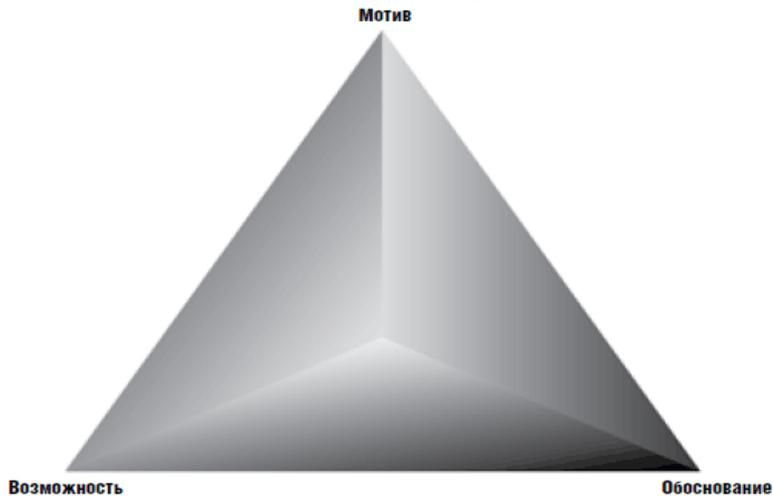


Рисунок 1 «Треугольник мошенничества» Дональда Кресси

Согласно этой теории «злоупотребление возможно при наличии таких факторов, как давление, возможность совершения мошенничества и оправдание поступка». Но ключевым является гипотеза о том, что при отсутствии хотя бы одного фактора манипулирования, скорее всего, не произойдет.

Рассматривая способы противодействия манипулированию правильно их выстроить в следующем направлении:

- Внедрение эффективной системы внутреннего контроля и корпоративного управления. По результатам Всероссийского исследования «Практика противодействия корпоративному мошенничеству», проводимого юридической компанией VEGAS LEX, в качестве основных мер по предотвращению внутреннего мошенничества большинство компаний использует единичные традиционные способы контроля: служба экономической безопасности (75%), служба внутреннего аудита (67,3%) и проверка «биографии» о сотрудниках при приеме на работу (54,7%). К комплексному подходу решения данной проблемы подходят только крупные компании. Помимо «стандартных» способов так же следует использовать следующие: применение режима коммерческой тайны, комплекс мер по проверке сотрудников (перераспределение полномочий, тренинги персонала, кодекс корпоративной этики, система контроля над действиями сотрудников). Применение вышеперечисленного обеспечит более эффективную систему внутреннего контроля. А эффективная система

корпоративного управления позволит оперативно обмениваться информацией и принимать ключевые решения в случаях, когда мошенничество все же произошло.

- Наличие целостной миссии компании. Важность миссии компании, официально сформулированной и грамотно донесенной до сотрудников компании, переоценить нельзя. Чем более высоким морально-этическим принципам придерживается руководство и собственники компании.

- Разработка четких процедур, направленных на выявление и предотвращение корпоративного мошенничества. По законодательству Российской Федерации, согласно Федеральному закону от 01.08.2015 г. №307-ФЗ, каждая публичная компания обязана проводить независимый аудит, что обеспечивает дополнительный контроль над достоверностью финансовой отчетности компаний. Антикоррупционная экспертиза документов, независимая оценка рисков преступлений, введение службы «комплаенс» - все эти инструменты позволят повысить эффективность и результативность проводимых расследований и как следствие заставят потенциальных злоумышленников задуматься о неотвратимости наказания.

В частности, один из вариантов обнаружения мошенничества был предложено американским профессором М. Бенешем в виде набора критериев для анализа отчетности и выявления возможных нарушений. Он обратил внимание на следующие аспекты деятельности компаний:

- 1 темп роста выручки;
- 2 темп снижения нормы валовой прибыли;
- 3 темп роста качества активов;
- 4 темп роста оборачиваемости дебиторской задолженности;
- 5 темп роста доли расходов в выручке;
- 6 темп роста доли амортизации;
- 7 темп роста финансового рычага;
- 8 темп роста начислений.

Данные показатели следует сравнивать с аналогичными показателями других компаний в отрасли или с динамикой показателей самой компании за несколько периодов. Значительные колебания этих показателей в динамике или отклонения от средних значений по отрасли могут свидетельствовать об искажениях в отчетности.

- Использование современных инновационных компьютерных технологий для выявления и противодействия корпоративного манипулирования. Методики выявления на предмет манипулирования финансовой отчетностью имеют спорное применение по отношению к РСБУ, таким же образом и инструменты по противодействию, работающие в западных странах, не являются столь эффективными на территории нашей страны. Например, такой инструмент как анализ корпоративной почты и электронных данных зарекомендовал себя на

«западе». Однако при использовании данного инструмента в нашей стране необходимо четко понимать риски, связанные с нарушением законодательства о защите персональных данных и тайны переписки и принимать меры для их снижения. В нашей же стране эффективными инструментами являются электронные листы согласования, подтверждение которых основывается на визах нескольких подразделений компаний, а затем уже передаются директору.

В заключение хотелось бы отметить, что российские компании воспринимают проблему мошенничества в корпоративной отчетности все более серьезно: создаются эффективные системы противодействия, выстраиваются отношения с правоохранительными органами, накапливаются схем злоупотреблений. И хотя, как считают многие, полностью искоренить корпоративное мошенничество невозможно, создать эффективную систему противодействия ему вполне реально.

Библиографический список

1. Алексеев М. А. Мы продолжаем традиции российской статистики: Материалы I Открытого российского статистического конгресса (Новосибирск, 20-22 октября 2015 года). – Новосибирск : НГУЭУ, 2015. – С. 412

2. Королькова М. В. Мы продолжаем традиции российской статистики: Материалы I Открытого российского статистического конгресса (Новосибирск, 20-22 октября 2015 года). – Новосибирск : НГУЭУ, 2015. – С. 424

3. Итоговый отчет по результатам Всероссийского исследования «Практика противодействия корпоративному мошенничеству» за 2012-2013 гг. [Электронный ресурс]. URL: http://www.vegaslex.ru/analytics/analytical_reviews/71450/

Секция 5. Налоги и налогообложение

УДК 336.027

Онохова Т.В. Формирование прибыли и ее оптимизация

Formation of profit and its optimization

Онохова Татьяна Васильевна
Пермская государственная сельскохозяйственная
академия имени Прянишникова, г. Пермь
onokhova.t@mail.ru

Onokhova Tatyana Vasilevna
Perm State Agricultural
Academy named Pryanishnikov Perm

Аннотация. В данной статье рассматривается специфика формирования прибыли предприятий, связанных с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Даны рекомендации минимизации налогов на прибыль, всего представлено шесть методов, они позволят легально снизить налоговую нагрузку.

Ключевые слова. Прибыль, оптимизация, минимизация налогов.

Annotation. This article discusses the specifics of the formation of the profits of enterprises related to the production and marketing of agricultural products. Recommendations to minimize income taxes, all six methods presented, they will legally reduce the tax burden.

Keywords. Profit, optimization, minimization of taxes.

Получение прибыли является основной целью деятельности любого коммерческого предприятия. Величина прибыли зависит от эффективности производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования. Рост прибыли формирует финансовую базу для экономического развития предприятия. В связи с этим задачей предприятия является не только получение максимально возможного размера прибыли в текущем периоде, а эффективное распределение и использование полученной прибыли для обеспечения дальнейшего экономического роста организации. Проблема эффективного управления формированием, распределением и использованием прибыли является наиболее актуальной на современном этапе развития экономики. На современном этапе формирования социально ориентированной рыночной экономики, перехода к самофинансированию субъекты хозяйствования проявляют весьма высокую заинтересованность в рентабельной работе и получении

оптимальной прибыли.[2, с.42]. Рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления прибылью предприятий. Необходимо более быстрое реагирование на изменение хозяйственной ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка. В обобщенном виде прибыль отражает конечный положительный финансовый результат хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, характеризует экономическую эффективность его функционирования.

Рассмотрим специфику формирования прибыли на предприятиях, связанных с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Все затраты возмещаются через выручку от реализации. Затраты на расширение основных и оборотных средств, а также на покрытие непроизводственных расходов осуществляются, за счет прибыли, а в ряде случаев — за счет бюджета и других источников. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет валовую денежную выручку, из которой и возмещаются все денежные затраты. [2, с. 43]. Разность образует прибыль, отражающую превышение доходами расходов. В практике различают общую прибыль сельскохозяйственных предприятий, характеризующую общий результат финансовой деятельности, и прибыль от реализации. Прибыль от реализации представляет собой разность между суммой выручки и полной себестоимостью реализованной продукции. На общую прибыль, кроме реализации продукции, также влияют разные внереализационные доходы и поступления, расходы и потери. Следует иметь в виду, что внереализационные доходы и поступления не планируют. К ним относятся: суммы, полученные в погашение списанной дебиторской задолженности, а также суммы возмещения из страхового фонда на покрытие убытков от стихийных бедствий; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; штрафы, пени, неустойки, полученные в связи с невыполнением договорных обязательств.

В качестве оптимизации прибыли рассмотрен способ минимизации налогов. Сегодня минимизация налогов во многих случаях ассоциируется с незаконным уклонением от их уплаты. Однако существуют и легальные способы снизить налоговую нагрузку. Жизнеспособность каждого из них подтверждается возможностью обосновать деловую цель сделки - неременное условие для того, чтобы снижение налоговой нагрузки было признано правомерным.

Первый метод – это использование бренда. Суть метода заключается в том, что компания, продающая товары по лицензионному соглашению, приобретает право использовать бренд при продаже товара. А компания-организатор учитывает затраты на бренд в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Если стоимость товарного знака будет высокой, то вместо 20 %

налога на прибыль в бюджет выплачивается только 6 % единого налога. Использование бренда должно способствовать увеличению продаж. Для этого компания должна регулярно проводить рекламные акции с использованием лицензионных товарных знаков.

Вторым методом является присоединение убыточной фирмы. Суть метода в том, что организация, имеющая стабильную прибыль, присоединяет к себе убыточную фирму. В результате присоединения все убытки в полном размере переходят к правопреемнику и уменьшают его налогооблагаемую прибыль. Причем в соответствии с пунктом 5 статьи 283 НК РФ эти убытки могут быть перенесены и на последующие налоговые периоды. Данный метод особенно актуален, учитывая борьбу ФНС с убыточными фирмами.

Стоит обратить внимание, что присоединение должно иметь под собой сугубо деловые основания: получение новых рынков сбыта или сырьевых ресурсов, создание нового направления деятельности или даже устранение неудобного конкурента. Версию деловой цели следует обосновать в специальном бизнес-плане. Кроме того, цели и задачи реорганизации можно упомянуть в протоколах учредителей, составляемых при принятии решения о реорганизации и последующей регистрации изменений в учредительных документах. Присоединение убыточной фирмы является законным методом, так как реорганизация компаний - это абсолютно нормальный процесс, предполагающий развитие бизнеса.

Третий метод - посредничество с «упрощенцами». Компания заключает с фирмой, находящейся на упрощенной системе, договор комиссии, по которому обязуется продавать товар комитента-«упрощенца» от своего имени, но за его счет. Таким образом, компания, как и раньше, будет продавать те же самые товары тем же покупателям, но в реализацию будет попадать не вся выручка от продажи, а только ее небольшая часть в виде комиссионного вознаграждения. Остальная часть выручки будет облагаться налогом у комитента-«упрощенца». Экономия налога на прибыль достигается за счет разницы налоговых ставок. В торговле «упрощенцы», как правило, применяют ставку 15 процентов. Заключение договора комиссии является обычной практикой компаний, а экономия при использовании данного метода составит 5 %. [1, с. 376].

Четвертым методом представлено приобретение основных средств на «упрощенца». Этот метод применяют компании, которые собираются приобрести дорогостоящее основное средство с длительным сроком полезного использования. Для этого регистрируется новая фирма, которая сразу переводится на упрощенный режим. Далее фирме выдается долгосрочный заем в размере стоимости необходимого основного средства. Если предполагалось приобретение оборудования за счет банковского кредита, то компания может выступить гарантом по этому кредиту, который получит «упрощенец». Новая фирма покупает основное

средство, приходит к себе на баланс и передает компании по договору аренды. Поскольку арендная плата значительно выше амортизации, то стоимость основного средства будет перенесена на расходы в виде арендной платы значительно быстрее, чем это происходило бы через амортизацию.

Если компания давала фирме заем, то арендная плата засчитывается в счет его погашения. После того как задолженность будет погашена, компания начинает перечислять арендную плату реальными деньгами. Снижение прибыли достигается за счет разницы между величиной арендной платы, отнесенной на расходы, и амортизационными отчислениями, которые компания относил бы на расходы, если оприходовала основное средство на свой баланс. Экономия налога на прибыль зависит от ставки налога «упрощенца». Если его расходы, включая амортизацию, меньше 70 % от доходов, то целесообразно применять ставку 5% от доходов, если же удельный вес расходов выше, то выгоднее использовать ставку 15 % от доходов за минусом расходов. [3, с. 57].

Создание такой фирмы можно обосновать уникальностью оборудования, спецификой его обслуживания, отсутствием в компании необходимых специалистов. При этом в новую фирму надо принять хотя бы небольшой обслуживающий персонал. Обоснование аренды оборудования заранее излагается в письменном виде, чтобы при проверке этот документ был всегда под рукой. Это можно сделать в виде бизнес-плана или служебной записки на имя руководителя.

Пятый метод - перевод обособленных подразделений на упрощенную систему. Суть метода в том, что производится реорганизация компании, в результате которой одно или несколько обособленных подразделений становятся самостоятельными юридическими лицами. Эти новые фирмы сразу же переводятся на упрощенную систему налогообложения. Экономия налога на прибыль достигается за счет разницы в ставках налогов. Обычно в таких случаях «упрощенцы» применяют ставку налога 15 %. Причем экономию можно увеличить, сознательно завысив стоимость покупаемых товаров, работ и услуг. Необходимость реорганизации можно подтвердить повышением производительности труда, улучшением экономических показателей, созданием здоровой конкуренции между подразделениями, более эффективным использованием производственного потенциала. Для подтверждения последнего необходимо, чтобы помимо самой компании у новых фирм были и другие клиенты. Необходимость реорганизации обосновывается в бизнес-плане.

Еще одним методом является завышенные штрафные санкции в договорах поставки. Компания, поставяющая товар розничным магазинам, работающим на ЕНВД, включает в договор поставки завышенные санкции за нарушение его положений. Нарушив условие договора, компания перечисляет покупателю штраф в соответствии с договором. Относится этот внереализационный доход к

деятельности по ЕНВД и никакими дополнительными налогами не облагается. Поставщик же сумму штрафа включает в состав внереализационных расходов, согласно подпункту 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ, и уменьшает свою налогооблагаемую прибыль. [1, с. 385].

Конкретная методика налоговой оптимизации выбирается в рамках системы налогового планирования предприятия и должна полностью ей соответствовать, чтобы эффект от ее использования был максимальным. Выбирая методику, следует избегать нелегитимных налоговых схем, а также таких, которые могут привести к повышенному вниманию налоговых органов РФ к предприятию.

Библиографический список

- 1) Ковалева А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: учебник. -4-е изд., испр. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2009. -522 с.
- 2) Мудрова С.В. Теоретические основы формирования прибыли на предприятии // Вестник Академии.-2010.-№ 3.-С. 41-43.
- 3) Филиппова Т.А., Серебрякова Д.И. Пути повышения прибыли на предприятии // Наука и экономика.-2012.-№ 2.-С. 57-59.

Секция 6. Теория и практика МСФО

УДК 657

Алиева Л.П. Международные стандарты финансовой отчетности

International financial reporting standards

Алиева Лейла Паша кызы
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск
leila.60@mail.ru

Alieva Leyla Pasha kyzy
Novosibirsk state university of economics and management, Novosibirsk

Аннотация. МСФО - это очередной, значимый шаг в развитии практики бухгалтерского учёта во всём мире. Статья посвящена вопросам влияния стандарта МСФО (IFRS) на представление в отчетности финансовых инструментов. Коммерческие предприятия применяют международные стандарты как для улучшения внутренней управляемости, так и для составления и аудита финансовой отчетности, которую можно применить в инвестиционном процессе в любой стране мира.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты, финансовая отчетность.

Abstract. IFRS - is the next important step in the development of the practice of accounting in the world. The article is devoted to the impact of the IFRS standards (IFRS) at the presentation of financial instruments in the financial statements. Businesses apply international standards for improving internal handling, and for the preparation and audit of financial statements, which can be applied in the investment process in any country of the world.

Keywords: Accounting, international standards, financial statements.

Установление процесса международного стандарта начался несколько десятилетий назад. Промышленно развитые страны пытались создать стандарты которые могли бы быть использованы повсеместно. Малые государства в свою очередь были не в состоянии создавать свои собственные стандарты учета. Инвесторы, крупные компании, и аудиторские фирмы понимали всю важность единства стандартов финансовой отчетности.

В наши дни, крупный бизнес как правило не ограничивается рамками одной страны. Следствием этого является постоянно идущий и динамично развивающийся процесс интернационализации рынков капитала, материальных ресурсов, труда продукции. Необходимым фактором данного процесса служит надлежащее информационное сопровождение бизнес-процессов. Любая компания,

в том числе транснациональная зарегистрирована в какой то стране, а потому она вынуждена следовать ее национальным регулятивам в области учета и отчетности. Поскольку учет имеет национальную специфику, возникает проблема доверия отчетным данным в международном контексте.

В настоящее время в мире существуют четыре модели: англо-американская, континентальная, стран с транзитивной экономикой и исламская. Суть англо-американской: ориентация учета на широкий класс инвесторов и в регулировании учета через систему стандартов. Континентальная модель строится исходя из приоритетов крупных институциональных инвесторов и интересов государства в части налогообложения бизнеса, что автоматически предопределяет сравнительно большую регулируемость и стандартизованность учета и принятие во внимание социальных аспектов ведения бизнеса.

Так, в США учет регулируется с помощью специальных регулятивов, называемых общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ГААП), носящими рекомендательный характер, тогда как, например, во Франции существует закон и декрет о бухгалтерском учете, дополненные единым планом счетов, обязательным для всех компаний. К транзитивным относят бывшие социалистические страны, которые меняют использовавшуюся ими в прежние годы систему учета, имея целью в конечном итоге выйти на одну из первых двух моделей. Что касается исламской модели, она так же как и континентальная, основывается на макроэкономическом подходе. А именно, в том, что интересы государства сосредоточены в области налогообложения, т.е. должны находить отражение в учете и отчетности. Кроме того, религиозная этика рассматривается в качестве ключевого элемента в ведении бизнеса и учета в частности.

Упомянутые модели имеют очень много общего; более того, тенденции таковы, что англо-американская модель становится в известном смысле центром тяготения, к которому постепенно сдвигаются и другие модели. Суть общей тенденции в регулировании учета заключается в безусловном акценте на профессиональное мнение- учет должен регулироваться не чиновниками, но, прежде всего, профессионалами, которые и должны разработать единые стандарты учета и составления отчетности, устраивающие по основным параметрам всех заинтересованных лиц.

Для координации усилий по определенному сближению моделей и систем бухгалтерского учета в общемировом контексте национальные институты, как правило, объединяются в различные международные организации. В настоящее время наиболее важную роль играют три организации в унификации учета: комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO) и Международная федерация бухгалтеров (IFAC). Основная задача IASB – гармонизация международной практики учета и отчетности через систему так

называемых международных стандартов финансовой отчетности. С 1 января 2001 г. Функции комитета были переданы вновь учрежденной организации – Совету по международным стандартам бухгалтерского учета.

Интересы рынков капитала опосредованно представляет Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам, объединяющая специалистов из национальных государственных институтов, ответственных за организацию и функционирование рынков капитала.

Международная федерация бухгалтеров была в 1977 г. и в настоящее время объединяет 156 национальных бухгалтерских организаций из 114 стран мира, представляющих в общей сложности более 2,4 млн. бухгалтеров. Цель федерации – развитие и гармонизация бухгалтерского учета в мире.

Что касается стандартов, то, во-первых, они являются в большей степени финансовыми документами, нежели бухгалтерскими и, во-вторых, они имеют очевидное методологическое значение, т.е. не являются инструкциями по ведению учета. Сейчас международные стандарты применяются более чем в 100 странах. Неужели бухгалтерским сообществам этих стран потребовалась резкая амнезия, чтобы ввести и применять у себя МСФО? Позвольте сильно усомниться в этом.

МСФО – это не набор каких-то разрозненных правил, призванных только и делать, что усложнять жизнь бухгалтера. Международные стандарты – это четкая, логичная и построенная на простых базовых принципах система учета, целью которой является предоставление в финансовой отчетности правдивой информации о деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Гарифуллин К.М. Управление затратами. 2-е изд., перераб. и доп. / К.М. Гарифуллин. Казань: Университет, 2011
2. Холоденко Е. М. , Ростовцев А. В. Корреспонденция счетов 2001. М. : Экономика-Пресс.
3. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (в ред. ФЗ от 21.11.2011 г.
4. № 327-ФЗ) «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие/под редакцией М.А.Вахрушиной. -М.: Омега-Л, 2007

УДК: 657.1.012.1

Артемьева А.А., Скрипниченко М.В. Методы учета запасов

Inventory accounting methods

Артемьева Анастасия Андреевна, студент
Скрипниченко Мария Витальевна, ассистент кафедры
(Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики, Санкт-Петербург, Россия)
e-mail: tcs.mary@mail.ru

Artemyev Anastasia Andreevna, student
Skripnichenko Maria V., Assistant of the Department
(St. Petersburg National Research University of Information Technologies, Mechanics and Optics, Saint-Petersburg, Russia)

Аннотация: в статье рассмотрены основные методы учета запасов, используемые в мировой практике и в России, детально расписаны затраты, включаемые в себестоимость, и те, затраты, которые не относятся к себестоимости товаров, работ, услуг. Выделено существенное отличие ПБУ 5\10 от МСФО-2, разъяснен метод ФИФО.

Ключевые слова: себестоимость, учет запасов, затраты, метод ФИФО.

Abstract: In the article the basic methods of accounting reserves used in the world and in Russia, a detailed itemized expenses included in the cost, those costs that do not relate to the cost of goods, works and services. It highlights significant difference PBU 5 \ 10 of IFRS 2 clarifies the FIFO method.

Keywords: costs, keeping inventories, costs, FIFO method.

Большинство предприятий в России и мире занимается производством или торговлей, или и тем и другим одновременно. При этом все они нуждаются в запасах, как сырья и материалов, так и готовой продукции. Соответственно, возникают вопросы, связанные с хранением, учетом и списанием запасов. Данные вопросы, как правило, регламентируются стандартами и положениями. Существуют некоторые отличия методов и способов учета материально-производственных запасов в мировой практике и в России.

Порядок учета материальных оборотных запасов во всем мире определяется МСФО-2 (международный стандарт финансовой отчетности) «Запасы». Запасы представляют собой активы, которые могут использоваться в качестве сырья, материалов, комплектующих и прочего при производстве продукции, и даже в качестве товаров, предназначенных для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые напрямую для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд предприятия. Следовательно, оборотные

запасы – это товары, приобретенные и хранимые для перепродажи. В случае, если земля, недвижимость, станки и машины приобретены для перепродажи, то они включаются в оборотные запасы и учитываются как товары. С точки зрения бухгалтерского учета к запасам относятся сырье и материалы, готовая продукция, незавершенное производство.

МСФО-2 применяется к запасам, которые оцениваются по исторической (первоначальной) стоимости. Запасы, описываемые данным стандартом, должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продаж. Рассмотрим подробнее образование каждой из этих величин.[1]

1. Себестоимость запасов включает все затраты на закупку, обработку и прочие затраты, связанные с доставкой в место настоящего нахождения запаса и доведением его до состояния, в котором он оказался в данный момент времени. В частности, стоит рассмотреть основные виды затрат, которые учитываются при расчете себестоимости:

1) Затраты на приобретение (транспортно-заготовительные расходы) связаны с заготовкой и доставкой материалов в организацию и включают в себя покупную цену, импортные пошлины и иные невозмещаемые налоги, расходы на посредников и консультантов, транспортные, экспедиторские, другие расходы, непосредственно относимые на приобретение товаров, материалов и услуг. Из этих затрат вычитаются торговые скидки, возвраты платежей и другие аналогичные суммы.

2) Затраты на переработку включают прямые затраты труда и другие аналогичные прямые затраты, а также распределяемые на систематической основе постоянные и переменные накладные производственные расходы. Постоянные производственные накладные расходы на каждую единицу продукции распределяются на основе производственных мощностей предприятия в нормальных условиях работы. Сумма этих расходов, включаемых в стоимость единицы продукции, остается неизменной при снижении объема производства и даже при его остановке. А вот переменные накладные расходы полностью распределяются на выпущенную продукцию в данном отчетном периоде, и эта сумма может меняться, в зависимости от объемов выпуска.

3) Прочие затраты включаются в себестоимость материальных оборотных активов только в том случае, когда они связаны с переработкой данного актива непосредственно.

В себестоимость запасов не должны включаться:

1. сверхнормативные затраты сырья и материалов, трудовых и прочих производственных ресурсов;
2. расходы на хранение, кроме необходимых в производственном процессе;
3. административные расходы, не связанные с доведением запасов до их

настоящего местоположения и состояния, а также коммерческие (сбытовые) расходы.

Все эти затраты относятся к расходам данного отчетного периода.

Стандарт разрешает применять для удобства учета нормативный метод определения себестоимости запасов и метод розничных цен, если при их использовании отклонения от реальных значений себестоимости невелики и можно сказать о приближенно верном значении себестоимости. Нормативная себестоимость должна регулярно проверяться и при необходимости пересматриваться.

МСФО-2 устанавливает, что себестоимость определенных видов запасов, которые не могут рассматриваться как взаимозаменяемые, а также товаров и услуг, произведенных для применения в специальных проектах, определяется индивидуально для каждого такого запаса.

Запасы, которые отличаются от рассмотренного выше определения, оцениваются по средневзвешенной себестоимости или по формуле ФИФО. ФИФО – это метод оценки материальных ценностей по их первоначальной стоимости. При этом методе применяется правило: «первая партия на приход – первая в расход», то есть расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретения в определенной последовательности: сначала списывается в производство стоимость материала по цене первой закупленной партии, затем – второй, третьей и так в порядке до исчерпания общего количества материала. Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий закупленных материалов. Средняя себестоимость рассчитывается периодически или по мере поступления каждой очередной поставки. Каждая организация обязана применять одинаковую формулу себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковые характеристики, применение. Для различных по характеристике и применению запасов могут использоваться различные формулы себестоимости.

Средняя фактическая себестоимость поступающих оборотных запасов складывается из их себестоимости по счет-фактуре, уплаченной поставщику при покупке, и транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы изменяются в зависимости от размера партии груза, изменения географии поставщиков, вида используемого транспорта, способов погрузки и иных факторов. Фактурная стоимость материальных ценностей тоже меняется. Поэтому на практике фактическая заготовительная себестоимость определяется как средняя взвешенная, исходящая из всех поступивших партий и фактических условий снабжения за отчетный период.

2. Возможная чистая цена продаж ("покупная цена") – предполагаемая цена продаж в нормальных рыночных условиях за минусом затрат на завершение выполнения работ по товару, объекту или услуге и его продаже. Определение

«покупные цены» неоднозначно. К покупным ценам можно отнести договорные цены со скидками и надбавками, и так называемые фактурные цены, то есть стоимость материальных ценностей, вытекающую из счета-фактуры поставщика. Фактурные цены определяются по договору с включением стоимости различных дополнительных услуг, транспортных расходов.

Существуют некоторые особенности учета запасов в бухгалтерии. Так, материально-производственные запасы показываются в бухгалтерском балансе по отдельным статьям в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве продукции (работ, услуг) и иной деятельности. По состоянию на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в балансе в зависимости от принятого метода оценки запасов при их выбытии.

При этом учет запасов регламентируется учетной политикой предприятия, в частности, в бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию следующие положения учетной политики организации:

1. методы оценки материально-производственных запасов по видам;
2. изменение методов оценки материально-производственных запасов в результате этих изменений;
3. разница между фактической себестоимостью и стоимостью по ценам возможной продажи запасов, отнесенная на финансовые результаты организации, в случаях уменьшения продажных цен; нанесения ущерба ценностям; при наличии запасов в оценке, превышающей стоимость их возможной продажи по состоянию на конец года.

Товарно-материальные запасы в российском законодательстве регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 66н. Отличительной особенностью ПБУ 5/01 от МСФО-2 является отсутствие возможности применения рыночной цены за исключением товарно-материальных ценностей, полученных безвозмездно (на условиях дара).[2]

В советской системе бухгалтерского учета в расчет полной себестоимости включались все затраты: и производственные, и общехозяйственные. Этот же подход унаследовала и использует новая российская бухгалтерская система.

Согласно же мировой практике в МСФО в себестоимость реализованной продукции включаются только производственные расходы как прямые, так и косвенные (то есть только те, которые непосредственно связаны с производством товара и оказанием услуги). Их сумма показывает, во что предприятию обходится производство продукции. Расходы, связанные с управлением организацией, амортизация зданий управления, расходы на содержание аппарата управления, вспомогательных служб прямо не соотносятся с процессом производства, и поэтому их смешение с производственными затратами (дебет счета 20, кредит

счета 26) является недопустимым.[3]

В современных условиях, большинство Российских предприятий применяют именно ПБУ 5\01, и на наш взгляд, это более выгодной способ для предприятий, так как за счет себестоимости компенсируются практически все расходы, связанные с покупкой или созданием запасов. Особенно это актуально в условиях, когда цены на аренду помещений, закупку сырья и материалов и прочего постоянно изменяются. Изменения на рынке сейчас происходят в основном за счет валютного кризиса и привязки российского рубля к ценам на нефть и курсу доллара. [5] Использование указанного способа формирования себестоимости позволяет предприятиям выдерживать перемены в экономике, правда, не всегда радостно встречается потребителями. Рост себестоимости, как правило, приводит к росту цены, а это в свою очередь снижает спрос на продукцию. И тут важно, чтобы менеджмент предприятия принимал правильные решения в области ценообразования. Возможно, иногда стоит немного снизить долю прибыли в цене, чтоб в кризисной ситуации не потерять своих клиентов.

Библиографический список

1. Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: Аскери-АССА. 2005.
2. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой.–М.: Аналитика-Пресс, 2005.
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
4. Васюхин О.В. Основы ценообразования. Учебное пособие – СПб: СПбГУ ИТМО, 2010.– 110с
5. Артемьева А.А., Скрипниченко М.В. Взаимосвязь российского фондового рынка и изменения цен на энергоносители. В сборнике: Современные научные исследования в области финансов, денежного обращения и кредитных отношений Сборник научных трудов по материалам I международной научно-практической конференции. Редакторы: Н.А. Краснова, Т.Н. Плесканюк. 2015. С. 13-18.

Электронное научное издание

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: ОТ ТЕОРИИ К ПРАКТИКЕ

Сборник научных трудов
по материалам II международной
научно-практической конференции

30 апреля 2016 г.

По вопросам и замечаниям к изданию, а также предложениям к сотрудничеству
обращаться по электронной почте mail@scipro.ru

Подготовлено с авторских оригиналов

ISBN 978-5-00-005761-9

Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 9,8. Тираж 100 экз.
Издательство Индивидуальный предприниматель Краснова Наталья Александровна
Адрес редакции: Россия, 603186, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова 53.