

Научно-исследовательский
центр «Иновация»



СОВРЕМЕННАЯ НАУКА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ И ИННОВАЦИИ

Сборник научных трудов по материалам
II Международной научно-практической конференции,
25 июня 2018 года, г.-к. Анапа

Анапа
2018

УДК 001
ББК 72
Н 34**Редакционная коллегия:**

Бондаренко С.В., к.э.н., профессор (Краснодар), **Дегтярев Г.В.**, д.т.н., профессор (Краснодар), **Хилько Н.А.**, д.э.н., доцент (Новороссийск), **Ожерельева Н.Р.**, к.э.н., доцент (Анапа), **Сайда С.К.**, к.т.н., доцент (Анапа), **Климов С.В.** к.п.н., доцент (Пермь).

Н 34 Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации.

Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 25 июня 2018 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Инновация», 2018. - 78 с.

В настоящем издании представлены материалы II Международной научно-практической конференции «Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации», состоявшейся 25 июня 2018 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных и естественных науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

Материалы публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 001
ББК 72

© Коллектив авторов, 2018.
© Научно-исследовательский центр «Инновация», 2018.

СОДЕРЖАНИЕ

Артемов М.В.

ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....5

Коргина О.А, Данилова Н.Е.

ВЫЯВЛЕНИЕ ПЕРСПЕКТИВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ ПЕРСОНАЛА10

Стебакова Т.А.

АНАЛИЗ РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЙ КАК ВАЖНЫЙ ЭТАП СОЗДАНИЯ
ЭФФЕКТИВНОЙ ПОЛИТИКИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ14

Саадуев Ш.А.

ПРОБЛЕМА КОРРУПЦИИ В РОССИИ И МЕТОДЫ ЕЕ РЕШЕНИЯ18

Стаценко В.Е.

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА ДЛЯ АГРАРНЫХ РЕГИОНОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ23

Тетюхина Е.П.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ26

Тетюхина Е.П.

ПЕРВИЧНЫЙ И СВОДНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ
ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА32

Тетюхина Е.П.

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА
ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА39

Титов А.Н.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ47

Титов А.Н.

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	56
<i>Умарова А.Д., Сулейманова Д.А.</i>	
ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ: ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ЕГО ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ	61
<i>Шамсудинова Д.Д., Сулейманова Д.А.</i>	
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	67
<i>Щербаков А.Г.</i>	
РОЛЬ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ ДЛЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИИ	73

ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Артемов Максим Викторович

ФГБОУ ВО «Курский государственный университет», город Курск

***Аннотация:** Рассмотрены основы анализа движения денежных средств, изучены цель анализа, недостатки и этапы проведения анализа денежных средств.*

The fundamentals of the cash flow analysis are examined, the purpose of the analysis, shortcomings and stages of the cash analysis are studied.

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

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

Одним из главных условий нормальной деятельности организации является обеспеченность денежными средствами, оценить которую позволяет анализ денежных потоков.

Он включает в себя анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление бюджетов денежных средств.

Недостаток средств может негативно отразиться на деятельности организации и привести к неплатежеспособности, снижению ликвидности, убыточности и даже прекращению функционирования организации в качестве хозяйствующего субъекта рынка. Избыток денежных средств также может иметь отрицательные последствия для организации. Избыточная денежная масса, не вовлеченная в производственно-коммерческий оборот, не приносит дохода. Кроме того, на реальную стоимость денег влияют инфляционные процессы, обесценивая их во времени. Чтобы принимать оптимальные управленческие решения,

связанные с движением денежных средств, для достижения наилучшего эффекта хозяйственной деятельности руководству организации нужна постоянная осведомленность о состоянии денежных средств. Следовательно, необходимы систематический детальный анализ и оценка денежных потоков организации [2].

Важная роль анализа денежных потоков, создающего основу для формирования эффективной политики и принятия управленческих решений руководством организации, обусловлена рядом причин:

- денежные потоки обслуживают функционирование организации практически во всех аспектах деятельности;
- оптимальные денежные потоки обеспечивают финансовую устойчивость и платежеспособность организации;
- рационализация денежных потоков способствует достижению ритмичности производственно-коммерческого процесса организации;
- эффективное управление денежными потоками сокращает потребность организации в привлечении заемного капитала;
- оптимизация денежных потоков является предпосылкой ускорения оборачиваемости капитала организации в целом;
- рациональное использование высвободившихся денежных средств в результате оптимизации денежных потоков способствует расширению масштабов производства и росту выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), получению дополнительных доходов.

Цель анализа денежных потоков - получение необходимого объема их параметров, дающих объективную, точную и своевременную характеристику направлений поступления и расходования денежных средств, объемов, состава, структуры, объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, оказывающих различное влияние на изменение денежных потоков [3].

Данные отчета о движении денежных средств играют важную роль не только для оценки эффективности управления денежными ресурсами организации, но используются в процессе анализа деятельности организации в целом, так

как при этом имеется возможность:

- увязки результатов отчетного и предыдущего года;
- раскрытия основных источников получения и использования денежных средств;
- нейтрализации эффекта отражения выручки методом начисления (по отгрузке);
- прогнозирования притоков и оттоков денежных средств в перспективе;
- проведения анализа ликвидности организации;
- раскрытия направлений деятельности организации и анализа их сравнительной значимости;
- сравнения отчетности организаций, имеющих различия в учетной политике.

Реализация методики анализа денежных средств имеет определенную последовательность:

На первом этапе анализа рассматривается динамика объема формирования положительного денежного потока организации (притока денежных средств) в разрезе отдельных источников. Целесообразно сопоставлять темпы роста положительного денежного потока с темпами роста активов, объемов выручки от продаж, с различными показателями прибыли (прибыли от продаж, чистой прибыли). Особое внимание необходимо уделить соотношению источников образования положительного денежного потока - внутренних (выручки от продаж) и внешних (полученных займов, кредитов), выявлению степени зависимости от внешних источников [5].

Второй этап - изучение динамики объема отрицательного денежного потока организации (оттока денежных средств), а также его структуры по направлениям расходования денежных средств.

На третьем этапе анализируется сбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков по общему объему. Анализ динамики чистого денежного потока дает возможность оценить результат деятельности

организации, так как чистый денежный поток является одним из важнейших индикаторов сбалансированности производственно-финансовой деятельности.

В процессе четвертого этапа анализа определяются роль, и место показателя чистой прибыли в формировании чистого денежного потока, влияние на него различных факторов: изменения за анализируемый период величин остатков производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, сумм начисленной амортизации, созданных резервов и т.п. Особое место уделяется характеристике качества чистого денежного потока, т.е. показателям структуры источников его формирования. Высокий уровень качества чистого денежного потока характеризуется ростом удельного веса чистой прибыли, полученной за счет роста выручки от продаж и снижения себестоимости. Низкое качество имеет чистый денежный поток, значительная часть которого получена за счет роста цен продаж, связанного с инфляционными процессами, доходов от внереализационных операций, чрезвычайных доходов и т.п.

На пятом этапе проводится коэффициентный анализ, в процессе которого рассчитываются необходимые относительные показатели, характеризующие эффективность использования денежных средств в организации. С помощью различных коэффициентов осуществляется моделирование факторных систем с целью выявления и количественного измерения резервов роста эффективности управления денежными потоками [4].

Анализ движения денежных потоков, дает возможность сделать более обоснованные выводы о том, в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, и каковы направления их использования. Достаточно ли собственных средств в организации для инвестиционной деятельности, в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам, и в чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Список литературы

1. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И.

Баканов. - 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 425 с.

2. Бернштейн, Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика: Пер. с англ. / Научн. ред. Перевода чл. – корр. РАН И.И. Елисеев. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 624 с.

3. Бариленко, В. И. Анализ финансовой отчетности: учеб, для вузов / В. И. Бариленко. - М.: КноРУС, 2008. - 416 с.

4. Бирман, Г. Экономический анализ инвестиционных проектов: пер. с англ. / Г. Бирман, С. Шмидт; под ред. чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2009.- 631 с.

5. Бочаров, В. В. Финансовый анализ: учеб, для вузов / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.

6. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб.: Издательский дом Герда», 2009. - 288 с.

7. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Е. Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М. - 2008. - 288 с.

8. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова, – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 144 с.

ВЫЯВЛЕНИЕ ПЕРСПЕКТИВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ПЕРСОНАЛА

Коргина Ольга Александровна

старший преподаватель кафедры «Менеджмент и государственное управление»

Данилова Наталия Евгеньевна

старший преподаватель кафедры «Менеджмент и государственное управление»

Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, город Орел

***Аннотация:** В настоящее время компетенция играет огромную роль в управлении персоналом. Современная тенденция подготовки кадров предполагает, что работник обязан обладать знаниями, умениями и навыками в своей сфере, а некоторые должности умением прогнозировать, моделировать, принимать рациональное решение для достижений поставленных целей. Совершенствованию системы управления персоналом уделяется значительное внимание, так как достижение основных целей организации возможно при эффективной структуре организации и правильном выборе высококвалифицированного специалистов, соответствующей квалификации. Особенно актуальным является вопрос развития выбранных кадров, для успешной деятельности предприятия в направлении повышения эффективности и производительности труда. Одним из факторов, определяющих результативность такой работы, становится обеспеченность квалифицированной рабочей силой. В последнее время все больший интерес представляет собой вопрос обучения персонала внутри предприятия. Инвестиции в персонал являются эффективным способом улучшения показателей деятельности компании.*

***Ключевые слова:** управление персоналом, компетенции, кадры, обучение, развитие.*

Abstract: *At present, competence plays a huge role in personnel management. The current trend of training suggests that the employee must have the knowledge, skills and skills in his field, and some positions the ability to predict, model, make a rational decision to achieve the goals. Perfection of the personnel management system is given considerable attention, since the achievement of the organization's main goals is possible with an effective organization structure and the proper selection of highly qualified specialists, the appropriate qualifications. Particularly relevant is the development of selected personnel, for the successful operation of the company in the direction of increasing efficiency and productivity. One of the factors determining the effectiveness of this work is the availability of a skilled workforce. Recently, more and more interest is the issue of training personnel within the enterprise. Investments in personnel are an effective way to improve the performance of the company.*

Keywords: *personnel management, competence, personnel, training, development.*

«Компетентность» – достаточно популярный термин и качество, которое имеет очень значимую роль для руководства. Данный термин используют для личной характеристики специалистов в любой области. Почему руководители компаний стараются повышать компетентность своих подчиненных, а также какими способами повышают компетентность персонала? Для того, чтобы найти ответы на поставленные вопросы, необходимо изучить не только источники о «профессиональной компетенции», но и ее структуру, методы, пути развития и способы формирования.

Начнем с того, что компании стремятся найти и принять к себе на работу более квалифицированных специалистов, которые настроены на повышение и закрепление навыков и знаний, уже полученных в образовательных учреждениях. Ведь если будущий специалист уже имеет представление о том, над чем ему предстоит вести работу и что от него требует руководство, то специалисту будет легче начинать вести рабочую деятельность [1]. Будущий специалист

будет намного лучше поддаваться обучению в компании, которое будет направлено на повышение профессиональной компетенции персонала.

Важно знать, что компетенция имеет три базовые разновидности: природная компетентность; адаптивная компетентность; приобретенная. Природные компетенции – это базовые качества индивида, которые начинают проявляться самостоятельно и раннего возраста, например, такие как эмоциональная стабильность, спонтанность или добросовестность, интроверсия или экстраверсия и т.д. Адаптивная компетентность – это набор качеств, направленных для достижения цели в новой рабочей среде. Адаптивная компетентность может быть только приобретена и в дальнейшем развиваться. Основополагающей этой разновидности является эмоциональные способности. Приобретенная компетентность, не сложно догадаться, является самой важной разновидностью для руководителя [3]. Так как это и есть те знания и умения, которые специалист приобретает на работе в ходе учений, а также в повседневной деятельности. Тем не менее, компетенции не только имеют три вышеперечисленных вида, а также имеют уровни, которые зависят напрямую от компании, а не от персонала. Для того, чтобы начать повышать компетенции персонала, компании должны поддерживать эти уровни, которые являются ключевым успехом для создания здоровой производительности труда. Рассмотрим более наглядно данные уровни. Корпоративные (ключевые) компетенции поддерживают ценность компании [4]. Эти компетенции относятся к любой должности в организации и включают в себя личные и деловые качества, которые должны быть характерны для любого сотрудника компании. Зачастую перечень корпоративных компетенций можно встретить в информационных материалах компании. Далее идут управленческие компетенции, которые применяются в отношении руководящих должностей всех уровней управления. Они включают в себя личные качества и способности, образующий комплексность навыков и умений, необходимых организации для благополучного достижения поставленных целей. Применяются для оценки руководителей организации. Для повышения уровня развития навыков, компании немаловажно

обратить внимание на принципы развития профессиональной компетентности: принцип сознательности и творческой активности; доступности обучения; систематичности; единства группового и индивидуального обучения; принцип ценностно-ориентированного изучения профессиональных дисциплин [2].

Благодаря принципам организации могут составить модели компетенций для продуктивной работы и повышения уровня знаний персонала. Модель заключается в объединении разновидностей и уровней компетенций.

Самой важной причиной разработки моделей является потребность в обучении персонала, качественное выполнение работы, вложение инвестиций в развитие персонала, повышение стандартов качества и мотивации сотрудников к ведению организации на новый улучшенный уровень производительности труда, а также к общей системе работы с персоналом в целом.

Таким образом, самым важным успехом организации является грамотный специалист. Для того чтобы руководитель понимал, какими способами и методами необходимо повышать компетенцию персонала, ему необходимо выявить лидирующую разновидность у специалиста. Несмотря на подвиды и методы повышения уровня компетенций, самым важным и определяющим фактором являются профессиональные стандарты.

Список литературы

1. Докукина И.А. Актуальность компетентностного подхода в работе с персоналом // В сборнике: Тренды развития современного общества: управленческие, правовые, экономические и социальные аспекты Сборник научных статей 7-й Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2017. С. 85-88.

2. Докукина И.А. Основные аспекты управления поведением в организации на основе корпоративной культуры // В сборнике: Эволюция современной науки сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3-х частях. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 75-77.

3. Лебедев В.М., Астафичева Е.Ю., Полянин А.В. Взаимосвязь публичного управления и корпоративного менеджмента // В сборнике: Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов. Международная научно-практическая конференция: материалы и доклады. Под общей редакцией О.А. Строевой. 2015. С. 196-198.

4. Suchkova E.E., Polyenin A.V. Management of motivational mechanism in the organization // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. 2016. T. 57. № 9. С. 67-74.

АНАЛИЗ РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЙ КАК ВАЖНЫЙ ЭТАП СОЗДАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ПОЛИТИКИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Стебакова Татьяна Александровна

аспирант

ФГБОУ ВО Орловский государственный аграрный университет

имени Н.В. Парахина, город Орел

***Аннотация:** Принятие и совершенствование политики заработной платы требует значительных усилий со стороны руководства организации. Должны быть проанализированы различные факторы, в том числе рыночные условия, так как организация постоянно контактирует с поставщиками, государственными органами, финансовыми и кредитными институтами. Поэтому вопрос об анализе рыночных условий является очень актуальным и требует детальной проработки.*

***Abstract.** The adoption and improvement of the wage policy requires considerable effort on the part of the management of the organization. Various factors, including market conditions, should be analyzed, as the organization is in constant contact with suppliers, government agencies, financial and credit institutions. Therefore, the*

question of analyzing market conditions is very urgent and requires detailed elaboration.

Ключевые слова: *политика оплаты труда, мотивация, стимулирование труда, совершенствование методики, рыночные условия.*

Keywords: *wage policy, motivation, labor incentives, improvement of methodology, market conditions.*

Организация является не изолированной от внешнего мира системой, она постоянно взаимодействует с государством, различными фондами, кредитными институтами и другими организациями. Поэтому создавая политику заработной платы, надо также учитывать рыночные условия, ведь любое изменение может повлечь серию других со стороны внешней среды. Особенно тщательно необходимо провести анализ рынка труда, то есть сколько существует вакансий на различные специальности, каковы предложения других организаций работникам, средняя заработная плата и условия труда. Это позволит создать в организации оптимальные условия для своих работников, чтобы сохранить ценные кадры и привлечь еще более квалифицированные.

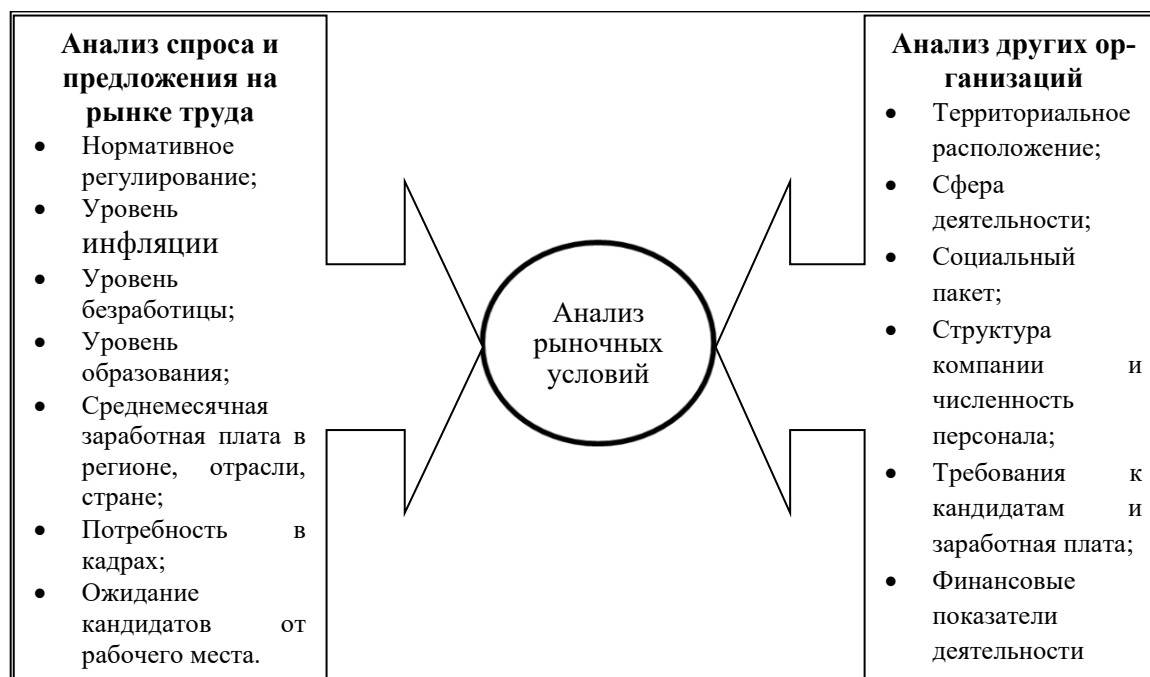
Для анализа рыночных условий в организации может быть создана специальная группа, либо этим может заниматься непосредственно руководитель. Источниками информации для анализа могут служить статистические данные других организаций в открытом доступе, электронные базы статотчетности, опрос сотрудников других организаций, экспертное мнение со стороны, специализированные компании, занимающиеся сбором необходимой информации [1].

Структура анализа рыночных условий представлена на рисунке 1.

На первом этапе работодателю необходимо изучить нормативное регулирование, а именно какие документы регламентируют сферу деятельности организации, влияют на рынок труда, уровень инфляции, который может влиять на размер заработной платы, уровень безработицы, уровень образования, и показатель оплаты труда в своей отрасли, регионе и в целом по стране.

В ходе исследования рынка работодателю следует главным образом изучить вопрос, какой доход хочет иметь работник и кандидат на должность, какие социальные блага ему необходимы для повышения работоспособности.

Затем очень важно изучение тех организаций, которые имеют схожую сферу деятельности и территориальное расположение. Исследование конкурентов позволяет узнать, сколько сотрудников ищет работу, какие профессии востребованы, какую заработную плату предлагают другие работодатели, сравнить заработную плату, социальный пакет, уровень обучения и карьерного роста. Изучение финансового положения других организаций, позволяет выявить наиболее успешные компании, политику заработной платы которых можно использовать.



Источник: Разработано автором

Рисунок 1 – Схема анализа рыночных условий

Важный этап в создании политики заработной платы является оценка финансового положения самой организации. Ведь разработка и внедрение политики заработной платы может потребовать значительные средства. И часто на этом этапе становится видно, сможет ли организация повысить уровень труда и

заработной платы работников или нет. И также на этом этапе проанализировав свое положение, руководство организации должно четко для себя решить, готово ли оно вкладывать средства в изменение политики заработной платы или внести только некоторые изменения в существующую [4].

Анализ осуществляется путем изучения определенных показателей, которые рассматриваются в динамике за несколько лет. При этом главными критериями служат размер прибыли и рентабельность.

В экономической науке на сегодняшний момент отсутствует такой показатель, который бы четко отражал взаимосвязь между выполненной работой и размером заработной платой. Чаще всего в формулах фигурирует валовое производство или объем выполненных работ. Все это снижает качество анализа трудовой деятельности организации.

Очень важно определить личный трудовой вклад каждого участника производственного процесса. Заработная плата должна дифференцироваться с учетом личностных качеств, степени участия в деятельности, квалификационного уровня, образования и т.д. Это позволит заинтересовать работников в качественном выполнении своей работы, повысить его мотивацию в работе, снизить напряжение в коллективе.

Список литературы

1. Каменева К.П. Методологические особенности функционирования вознаграждения труда в аграрном секторе экономики/ К.П. Каменева, А.С. Волченкова, Н.И. Прока// Вестник ОрелГАУ. – 2014. - №5(50). – С. 10-14.

2. Мезенцева Т.С. Проблема формирования политики оплаты труда на предприятии // Вопросы структуризации экономики. – 2011. - №2. – С. 331-334.

3. Пошевнев Г.С. Политика в области доходов и заработной платы в современной России: истоки, принципы и направления [Текст] / Г.С. Пошевнев, Н.М. Воловская, Л.К. Плюсина // Вестник НГУЭУ. – 2012. - №3. – С. 15-18.

4. Прока Н.И. Оценка эффективности политики заработной платы в аграрном секторе экономики // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. - 2015. - № 3. - с. 45-50.

5. Ржаницына Л.С. Стимулирование труда и его производительность [Текст] // Уровень жизни населения регионов России. – 2014. - №2/192. – С. 36-44.

ПРОБЛЕМА КОРРУПЦИИ В РОССИИ И МЕТОДЫ ЕЕ РЕШЕНИЯ

Саадиев Шамиль Абдулгамидович

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Москва

***Аннотация:** В современных условиях проблема коррупции и взяточничества является острой проблемой, стоящей перед многими странами. Коррупция является болезнью общества, которую надо лечить на законодательном уровне. Автор статьи рассмотрены причины, подталкивающие людей к взяточничеству и рассмотрены методы противодействия коррупции в России.*

***Annotation:** In modern conditions, the problem of corruption and bribery is an acute problem facing many countries. Corruption is a disease of society, which must be treated at the legislative level. The author of the article considers the reasons that encourage people to take bribes and consider methods of counteracting corruption in Russia.*

***Ключевые слова:** коррупция, взятка, антикоррупционное мероприятие, эффективность.*

***Keywords:** corruption, bribe, anti-corruption measure, efficiency.*

Коррупция в нашем обществе представляет собой, пожалуй, один из основных общественно-негативных явлений. Она окружает нас везде, т.к.

применяется государственными, муниципальными и иными общественными служащими, служащими коммерческих и иных учреждений своего статуса — злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки и в иных формах.

Коррупция существует в нашем обществе еще с древних времен. Во все времена существования коррупции государства пытались преодолеть это явление используя различные методы. Но, несмотря на это, коррупция существовала и существует по настоящее время.

Любой человек, который обладает дискреционной властью, может быть подвержен коррупции. Главным стимулом к коррупции является возможность получения экономической выгоды, а главным сдерживающим фактором – риск разоблачения и последующего наказания.

Существующая массовая коррупция в школах, ВУЗах, больницах приводит к вымыванию бесплатных обязательных государственных услуг и может привести к последствиям еще более опасным для нашей страны, прежде всего, в плане морального, физического здоровья нации, чем та коррупция, которая происходит в сфере экономики.

Чтобы сделать, пусть небольшой, но верный шаг к ликвидации коррупции в России, необходимо провести ряд антикоррупционных мероприятий. Самое главное - это организация борьбы с коррупцией на всех ее уровнях, сужение поля условий и обстоятельств, благоприятствующих коррупции, уменьшение выгод для обеих сторон, участвующих в коррупционной сделке, увеличение вероятности выявления коррупционных действий, суровость наказания за причиненный ими вред и, наконец, атмосферы общественного неприятия коррупции во всех ее проявлениях.

Необходимо начать с воспитания: проводить правовое воспитание детей, начиная со школы – прививать во время школьных предметных курсов чувство патриотизма и гражданственности, больше внимания уделять урокам права, разъяснять детям существующие нормы законодательства. Это будет

способствовать воспитанию гражданско-правовой культуры уже с раннего возраста. Со временем дети смогут сформировать своё правовое отношение к проблеме коррупции и повзрослев не станут нарушать закон.

А уже с существующими коррупционерами следует бороться следующим образом: должностное лицо, получившее взятку, осознаёт то, что оно совершило противоправный проступок. В этом выражается его отношение не только к закону, но и к другим людям. Необходимо сделать так, чтобы этот человек выплачивал штраф, в несколько раз превышающий сумму взятки. Эти деньги пойдут в государственный бюджет, из которого они в дальнейшем будут распределены для поддержания социальной сферы жизни общества, что приведёт в конечном счете к третьему методу решения данной проблемы: государственной политике, направленной на улучшение социального благополучия всех слоёв населения в получении каких-либо социальных благ для того чтобы их, не вынуждали давать взятки.

Внедрение открытости принятия государственным должностными лицами экономически значимых решений еще один метод, при помощи которой можно минимизировать риск коррупции в обществе. Участие структур гражданского общества в принятии и контроле исполнении властных решений приведут к тому, что должностные лица будут ответственно относиться к принимаемым решениям и не будут нарушать антикоррупционные нормы законодательства.

Для борьбы с различными видами коррупции необходим системный подход. Необходимо найти взаимосвязь между каждым ее видами. Коррупцию невозможно побороть в отдельной сфере. Только борьба со всеми ее видами и системный подход может изменить ситуацию к лучшему.

В этой связи необходимо отметить положительный зарубежный опыт и методы противодействия коррупции, которые существуют в мире. Зарубежный опыт борьбы с коррупцией имеет важное значение и может быть предусмотрен в национальном законодательстве. Трудно выделить какие-либо конкретные «рецепты» против коррупции тем более, что борьба с данным явлением зависит в

первую очередь в целом с специфики государства, уровня её экономического благополучия, институциональных, исторических, географических, культурных условий. В этом взаимоотношении представляет заинтересованность опыт тех стран, которые сопоставимы с Российской федерацией по численности управленческого аппарата. Это, в первую очередь в целом, США, Германия, Великобритания, Франция, Китай и ряд других государств. Кроме того, эффективными антикоррупционными методами выделились такие государства как Сингапур, Швеция и Италия. В этих и некоторых иных странах важная роль в борьбе с коррупцией отводится налоговой администрации, когда должностные лица представляют декларацию о доходах и имуществе своей супруги (супруга) и других находящихся в иждивении членов семьи.

Повышение уголовной ответственности за коррупционные нарушения, повышение независимости судебной системы, повышение заработной платы судьям и обеспечение привилегированного статуса - такие методы использовались в Сингапуре и в некоторых других странах.

В Швеции основной упор в противодействии коррупции сделали на систему стимулов, побуждающих людей к противодействию коррупции. Отличительными чертами в Шведской модели противодействия коррупции являются:

- основные объекты- субсидии, налоги и льготы;
- население имеет доступ к внутренним государственным документам;
- независимость системы правосудия;
- установление высокой зарплаты госслужащим.

Это все привело к тому, что спустя некоторое время в Швеции честность стала социальной нормой среди чиновников.

Существующее явление коррупции опасно для каждого человека. Возможно, пройдет время, и эта проблема будет решена. Но для этого каждый из нас должен изменить своё отношение к ней. Предложенные методы невозможно осуществить в краткосрочный период времени, они не являются единственными, но гражданско-правовое и патриотическое воспитание позволит сформировать

устойчивое отношение к коррупции как к преступлению, совершенному против общества и государства.

Для наибольшей эффективности результата каждый гражданин страны должен проникнуться чувством достоинства и защиты высшей ценности – своих прав и свобод. Сознанием каждого человека можно манипулировать, поэтому общество должно объединить все свои усилия на противодействие этой социальной «болезни».

В условиях коррупции дело каждого - либо отстаивать свои гражданские права, представленные нам действующим законодательством, либо заниматься постоянным оправданием своего бездействия. Каждый сам выбирает жизненный путь. Кто-то ворует федеральный бюджет и остается безнаказанным, а кто-то всю жизнь расплачивается с кредитом.

Мы видим, как эффективно провели и проводят по настоящее время борьбу с коррупцией некоторые зарубежные страны. Это показывает, что коррупцию можно минимизировать. Но пока мы не найдем действенный метод борьбы с коррупцией, мы все больше будем углубляться в этот процесс, и все сложнее будет из нее выбраться.

Список литературы

1. Артемьев А. Б. Антропология коррупции; Издательство юридического института (Санкт-Петербург) - М., 2016. - 272 с.
2. Кирпичников А. И. Взятка и коррупция в России; Альфа - М., 2013. - 350с.

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА ДЛЯ АГРАРНЫХ РЕГИОНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Стаценко Валерия Евгеньевна

магистрант

Северо-Кавказский федеральный университет, город Ставрополь

***Аннотация:** В данной статье рассматривается современное положение сельского хозяйства в условиях развития цифровой экономики. Был отмечен вопрос о роли государства в период становления новой экономики. Данная тема рассмотрена посредством анализа выступления представителя Министерства сельского хозяйства. В связи с чем сделан вывод о возможности наличия позитивных последствий на агропромышленный комплекс страны.*

This article discusses the current situation of agriculture in the development of the digital economy. The question of the role of the state in the period of formation of the new economy was noted. This topic is considered through the analysis of the speech of the representative of the Ministry of agriculture. In connection with which the conclusion about the possibility of having a positive impact on the agro-industrial complex of the country.

***Ключевые слова:** сельское хозяйство; государство; цифровая экономика; хозяйство; цифровизация.*

***Keywords:** agriculture; state; digital economy; economy; digitalization.*

Развитая экономика считается важным составляющим любой страны. Наряду с развитием классических сфер хозяйствования в современном мире государства пришли к необходимости постепенно или резко, оцифровывать экономику. Учитывая новые потребности населения, управляющего состава и всей

системы в целом, с недавних пор Российская Федерация стала акцентировать свое внимание на таком понятии, как «цифровая экономика». Такая экономика подразумевает под собой систему четко выстроенных финансовых, общественных и культурных взаимоотношений, основанных на применении информационных технологий [2].

В июле 2017 года была официально утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации», согласно положениям которой предполагается создание единой экосистемы, где ключевой фактор производства – цифровые данные [1]. Стоит отметить, что на тот момент цифровизация сельского хозяйства не входила в число приоритетных задач, однако уже в конце 2017 года стала понятна необходимость создания государственной подпрограммы «Цифровое сельское хозяйство». Связано это с тем, что всего 10 % хозяйств страны использует современные технологии. Вместе с этим применяя цифровые средства, появляется возможность исключить потери сырья на более чем 40 %. Министерство сельского хозяйства также отмечает, что доля технологий в аграрном комплексе РФ ежегодно будет расти [4].

Многозначительно и то, что государством уже проведены некоторые работы по направлению цифровизации. Так, в феврале на портале ТАСС появилась статья, где указаны слова руководитель департамента развития и управления государственных и информационных ресурсов Минсельхоза Игоря Козубенко. В ней говорится о том, что уже создан центр исследований, занятый аналитикой сельскохозяйственных территорий страны, а также о проведении переговоров с организациями «Роскосмос», «Росгидромет» о получении данных из космоса и погодной информации с целью формирования общей базы [5].

В условиях развития такой экономики, поддержки государства и стремления самих аграриев ожидается рост рынка информационных технологий в сельском хозяйстве. Прежде всего, это зависит от количества и качества применяемых новых технологий в крупных и средних агропромышленных субъектах [3]. Примером таких технологий является применение непилотируемых летательных

аппаратов с целью инвентаризации, анализа данных о посевах и качества выполняемых работ на территории. Также роста можно достичь за счет поддержки новых проектов, организовывая непосредственно связь между создателем и сельхозпроизводителем. Еще одним механизмом развития должна послужить поддержка государства в привлечении молодых кадров. Понятно, что инновационные внедрения существуют в большой зависимости от понимания необходимости идти в ногу со временем. Цифровая экономика даст возможность реализовать исследование модели увеличения аграрного хозяйства 21 столетия, отражающую характерные черты страны и направленную на внутренний и внешний рынки. Это даст возможность увеличить производство основных категорий товаров, сосредотачиваясь на экспорте и импортозамещении. А также гарантирует спрос на пшеницу, масло и прочие продукты отечественного агропромышленного комплекса.

Все эти действия пока направлены, прежде всего, на сильные агрофирмы. Так как мелкие собственники зачастую не могут себе позволить применять информационные технологии. Именно поэтому разработанная программа предполагает постепенную реализацию. Ведь государство также может столкнуться с нежеланием аграриев менять привычные схемы работы.

Таким образом, становится понятным, что цифровая экономика в аграрных регионах страны позволит организовать новую систему сельскохозяйственной экономики. Наряду с применяемыми технологиями в данной сфере будут внедряться инновационные проекты. Становится понятным, что для создания и полноценной реализации «Цифровой экономики сельского хозяйства» требуется четкая координация абсолютно всех участников, эксперты, владеющие новыми компетенциями, большие экономические вложения, сформированная структура информационных технологий, правовое обеспечение. Цифровизация бизнес-процессов даст возможность сельскому хозяйству вступить в новый период развития и гарантирует ему конкурентоспособность.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ №1632-р от 28 июля 2017 г. «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации».
2. Бетелин В.Б. Цифровая экономика: навязанные приоритеты и реальные вызовы // Государственный аудит. Право. Экономика. 2017. № 3-4.
3. Литвинов Ф.И. Устойчивое социально-экономическое развития АПК в условиях вступления России в эпоху цифровой экономики. 2017. № 15. С. 34-38.
4. Цифровизация сельского хозяйства [Электронный ресурс] // Полит.ру: [сайт]. [2018]. URL: http://polit.ru/article/2018/02/21/sk_digital_farming/ (дата обращения: 20.06.2018).
5. Россия вошла в топ-15 стран по уровню развития технологий в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] // Информационное агентство России «ТАСС»: [сайт]. [2018]. URL: <http://tass.ru/ekonomika/4979176> (дата обращения: 20.06.2018).

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

Аннотация: В работе изучен порядок формирования резерва по сомнительным долгам на примере организации. Представлены факты хозяйственной жизни организации, детально раскрывающие порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

In the work, the procedure for forming a reserve for doubtful debts on the example of an organization was studied. The facts of the economic life of the organization

are presented, detailing the procedure for forming a reserve for doubtful debts.

Ключевые слова: *сомнительный долг, бухгалтерский учет, услуги, дебиторская задолженность, налоговый учет, резерв, выручка, дебиторы.*

Keywords: *doubtful debt, accounting, services, accounts receivable, tax accounting, reserve, revenue, debtors.*

В бухгалтерском учете сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая своевременно не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Порядок формирования соответствующих резервов для целей бухгалтерского учета определен нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34 н, в редакции от 29.03.2017 г.

Для целей налогового учета порядок создания по сомнительным долгам установлен ст. 266 НК РФ, согласно которой сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией [2].

В ООО «Экметалл» резервы по сомнительным долгам не формируются несмотря на то, что, в учетной политике указано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Ниже приведем пример расчета резерва по сомнительным долгам в ООО «Экметалл».

Резерв по сомнительным долгам рассчитывать в 2017 году по-новому предписывает Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 405-ФЗ «О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Порядок учета расходов на формирование резерва по сомнительным долгам,

установленной статьей 266 НК РФ, предусматривает ограничение его размера.

Величина резерва по правилам 2016 года не должна превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода. То есть при формировании резерва по сомнительным долгам в текущем году его нужно сравнивать с выручкой, определяемой на конец первого квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года [4].

Согласно этому закону, выручка субъекта на конец года и выручка, полученная в первом квартале следующего календарного года, существенно различаются. Поэтому внесено уточнение, согласно которому с 2017 года сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период.

А при формировании резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода (по итогам отчетных периодов) его сумма теперь не может превышать большую из двух величин:

- 10 % от выручки за предыдущий налоговый период;
- 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Чтобы сформировать резерв, на последнее число отчетного (налогового) периода нужно провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Сумма резерва зависит от срока возникновения обязательства. На полную сумму резерв создают лишь по тем долгам, которые просрочены более чем на 90 календарных дней. Если время просрочки составляет от 45 до 90 календарных дней, в резерв включают только 50 процентов от суммы задолженности. По задолженности со сроком возникновения не более 45 дней резерв создавать нельзя. Резерв формируют на всю сумму долга, включая НДС, не перечисленную покупателем. Выручку определяют по правилам статьи 249 Налогового кодекса. Это значит, что предельный размер резерва рассчитывают от «чистой» (без учета НДС) выручки. Общая сумма резерва по сомнительным долгам ограничена [5].

Рассмотрим пример расчета резерва по сомнительным долгам в 2016 году,

и в 2017 году в ООО «Экметалл».

Пример определения суммы резерва по сомнительным долгам в 2016 году. ООО «Экметалл» определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. В учетной политике ООО «Экметалл» записано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Выручка ООО «Экметалл» за январь – декабрь 2016 г. составила 97217000 руб. (без НДС). Максимальная сумма резерва составляет: $97217000 \text{ руб.} \times 10 \% = 9721700 \text{ руб.}$

Предположим, по итогам инвентаризации на 31 декабря 2016 г. была выявлена задолженность:

1) покупателей за отгруженные товары, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

– по расчетам с Торговый дом ООО «Пирамида» – 100 000 руб. (задолженность просрочена на 91 день);

– по расчетам с ООО «Стройкомплект» – 20 000 руб. (задолженность просрочена на 47 дней);

– по расчетам с ООО «Фортуна» – 90 000 руб. (задолженность просрочена на 17 дней);

2) поставщиков по перечисленным авансам, числящимся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: по расчетам с ООО «Техвикос» – 15 000 руб. (задолженность просрочена на 50 дней).

В состав резерва по сомнительным долгам включают дебиторскую задолженность покупателей:

Торговый дом ООО «Пирамида» – в сумме 100 000 руб.;

ООО «Стройкомплект» – в сумме 10 000 руб. ($20 000 \text{ руб.} \times 50 \%$).

По задолженностям ООО «Фортуна» (малый срок просрочки) и ООО «Техвикос» (задолженность поставщика) резерв не создают. Общая сумма резерва составит 110 000 руб. ($100 000 + 10 000$). Она не превышает его

максимального допустимого размера (110 000 руб. < 9721700 руб.).

При формировании резерва по сомнительным долгам бухгалтер ООО «Экметалл» должен сделать бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» 110 000 руб.

Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» 110 000 руб.

Пример определения суммы резерва по сомнительным долгам в 2017 году.

Выручка ООО «Экметалл» за январь – ноябрь 2017 года составила 94300000 руб. (без НДС). Сумма выручки компании за прошлый год составила 97217000 руб. Для определения максимальной суммы резерва компания должна выбрать максимальную из двух величин: 10 % от суммы выручки текущего года, которая равна 9430000 руб. ($94300000 \text{ руб.} \times 10 \%$), или 10 % от суммы выручки за прошлый год, которая составляет 9721700 руб. ($97217000 \text{ руб.} \times 10 \%$). Поскольку 9721700 руб. больше 9430000 руб., величина резерва не должна превышать 9721700 руб.

Предположим, по итогам инвентаризации на 30 ноября 2017 г. была выявлена задолженность:

1) покупателей за отгруженную продукцию, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

– по расчетам с ООО «Альфа» – 750 000 руб. (задолженность просрочена на 91 день);

– по расчетам с ООО «Фортуна» – 350 000 руб. (задолженность просрочена на 47 дней);

– по расчетам с ООО «Инвест» – 190 000 руб. (задолженность просрочена на 17 дней);

2) поставщиков по перечисленным авансам, числящимся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: по расчетам с ООО «Вега-С» – 135 000 руб. (задолженность просрочена на 50 дней).

В состав резерва по сомнительным долгам включают дебиторскую задолженность покупателей:

- ООО «Альфа» – в сумме 750 000 руб.;
- ООО «Фортуна» – в сумме 175 000 руб. (350 000 руб. × 50 %).

По задолженностям ООО «Инвест» (малый срок просрочки) и ООО «Вега-С» (задолженность поставщика) резерв не создают.

Общая сумма резерва составит 925 000 руб. (750 000 + 175 000). Она не превышает его максимального допустимого размера (925 000 руб. < 9 721 700 руб.).

При формировании резерва по сомнительным долгам бухгалтер ООО «Экметалл» должен сделать бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»	925 000 руб.
Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	925 000 руб.

Списанные долги в течение пяти лет с момента их списания с целью наблюдения за возможностью их взыскания учитываются по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Не использованные в отчетном году суммы резервов по сомнительным долгам по его окончании присоединяются к прибыли отчетного года.

Создание резерва по сомнительным долгам позволит ООО «Экметалл» увеличить свои расходы, и тем самым уменьшить налогооблагаемую прибыль организации, что в свою очередь благоприятно скажется на итоговом финансовом результате организации.

Список литературы

1. Бабаев Ю. А., Друцкая М. В., Кеворкова Ж. А., Листопад Е. Е., Петров А. М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю. А. Бабаев, М. В. Друцкая, Ж. А. Кеворкова, Е. Е. Листопад, А. М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА - М., 2012 - 395 с.
2. Бородина В. В. Документирование в бухгалтерском учете: учебное пособие. / В. В. Бородина - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА - М, 2011. – 304 с.
3. Бариленко В. И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. изд.

4 - е перераб./ под общ. ред. В. И. Бариленко.- М.: КНОРУС, 2015.- 234 с.

4. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 416 с.

5. Гиляровская Л. Т., Экономический анализ – под ред. Л. Т. Гиляровской, Москва, ЮНИТИ – 2014 г.

6. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности: учебник изд. 5 - е доп. и перераб. / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012 г. - 368 с.

7. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2011 - 480 с.

8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник - изд. 2-е, перераб. и доп./ Н. П. Кондраков - М.: ИНФРА - М, 2011. - 720 с.

9. Сигидов Ю. И., Трубилин А. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина - М.: ИНФРА - М, 2012 - 366 с.

ПЕРВИЧНЫЙ И СВОДНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

Аннотация: Исследованы первичный и сводный учет затрат и выхода продукции основного производства на примере организации хлебопромышленного комплекса. Представлены основные первичные документы и сводные

регистры.

The primary and summary account of the costs and output of the main production is investigated using the example of the organization of the bakery complex. The main primary documents and summary registers are presented.

Ключевые слова: *первичный учет, сводный учет, выход продукции, основное производство, первичные документы, учетные регистры.*

Keywords: *primary accounting, consolidated accounting, output, main production, primary documents, accounting registers.*

Производство – это основная стадия операционного цикла организации, на которой создается готовая продукция.

В ОАО «Хлебокомбинат» процесс производства организован сложно и разделяется на несколько промежуточных стадий, или этапов. Каждый из них непременно сопровождается ведением первичного учета, в котором используется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи. Важнейшим требованием, предъявляемым к первичному учету затрат и выходу продукции, является правдивое и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации.

Производство потребляет разнообразные ресурсы: сырье и материалы (основные и вспомогательные), труд работников предприятия, услуги сторонних организаций и т. д. Взамен потребленных ресурсов производство выдает готовую продукцию [2].

Передача ресурсов в производство и их расход в процессе изготовления продукции – это разные вещи.

С точки зрения бухгалтерии передача ресурсов в производство означает лишь смену материально ответственного лица (или подразделения). Это процесс обратим: полученные, но не израсходованные ресурсы могут быть возвращены из производства. Но расход ресурсов в процессе производства означает их исчезновение.

Одни ресурсы можно считать израсходованными сразу же при их получении. Это ресурсы в виде услуг (например, получение электроэнергии, труд работников). Расход таких ресурсов регистрируется одновременно с их получением на основании тех же документов. А для подтверждения расхода труда работников предприятия на создание новой продукции оформляются:

- *табель учета рабочего времени (Форма № Т-13, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1)*

Является первичным учетным документом. Применяется для учета использования рабочего времени всех категорий служащих, для контроля за соблюдением рабочими и служащими установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета заработной платы, а также для составления статистической отчетности по труду [4].

Составляется в одном экземпляре бригадиром, после соответствующего оформления передается в бухгалтерию.

Отметки в таблице о причинах неявок на работу или о работе в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время и других отступлениях от нормальных условий работы делаются только на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справки о выполнении государственных или общественных обязанностей и т.п.).

Учет использования рабочего времени осуществляется ОАО «Хлебокомбинат» в таблице методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

Форма № Т-13 «Табель учета использования рабочего времени» применяется в условиях автоматизированной обработки данных. Бланки табеля по форме № Т-13 с частично заполненными реквизитами создаются с помощью средств вычислительной техники. К таким реквизитам относятся: структурное подразделение, цех (отдел), бригада, фамилия, имя, отчество, профессия (должность), табельный номер и т.д., то есть данные, содержащиеся в справочниках условно-постоянной информации.

При заполнении формы № Т-13, применяются условные обозначения

отработанного и неотработанного времени, представленные на титульном листе формы № Т-12.

- расчетно-платежная ведомость (Форма № Т-49, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1)

Является сводным учетным регистром. Применяется для расчета и выплаты заработной платы всем категориям работников.

Составляется в одном экземпляре в бухгалтерии.

Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени, листов на доплату и других документов. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая к выплате [5].

Основные реквизиты: наименование организации, структурное подразделение, номер и дата документа, отчетный период, подписи руководителя, главного бухгалтера, бухгалтера.

Другие ресурсы расходуются в производстве не сразу. Это ресурсы в виде материалов. Факт передачи в производство материалов подтверждается *лимитно-заборной картой (Форма № М-8, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71а)*.

Является первичным учетным документом. Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада [3].

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, второй - складу.

Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. В лимитно-заборной карте расписывается кладовщик, а в лимитно-заборной карте склада - представитель структурного подразделения.

По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных.

Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его установления.

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита.

Списание амортизации основных средств оформляется *карточкой расчета амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств (нематериальных активов) (форма, утвержденная постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата, Минстройархитектуры от 30.03.2004 г. № 87/55/33/5)*.

Данный документ используется для отражения сгруппированных определенным образом сведений, необходимых для расчета амортизационных отчислений от стоимости отдельного объекта основных средств и нематериальных активов.

Основными реквизитами карточки расчета амортизации являются: наименование объекта, инвентарный номер объекта, номер и дата документа, норма амортизационных отчислений, код счета (субсчета) и т.д.

Кроме расхода ресурсов в бухгалтерском учете регистрируется факт выпуска и поступления готовой продукции на склад, который подтверждается *журналом учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения (Форма МХ-5, утвержденная постановлением Госкомстата России от 09.08.99 №66)*.

Журнал учета поступления продукции, товарно - материальных ценностей в места хранения по форме МХ-5 применяется для ведения количественного учета движения и остатков продукции, товарно - материальных ценностей материально ответственными лицами в местах хранения.

На основе первичных документов, фиксирующих операции по отнесению затрат на производство (табеля учета рабочего времени, лимитно-заборных карт и др.), составляются ведомости распределения расхода материалов, транспортно-заготовительных расходов, возвратных отходов, начисленной заработной платы, начислений на заработную плату, справки-расчеты бухгалтерии и распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Большинство учетных регистров в ОАО «Хлебокомбинат» оформляется материально-ответственными лицами сразу в электронном варианте, с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.2», по центрам ответственности, либо ручным способом, затем составляются сводные регистры за каждый отчетный период, проверяемые бухгалтерией, и утвержденные данные заносятся в программу.

Составление бухгалтерской отчетности – одна из завершающих стадий сводного учета.

Бухгалтерская отчетность представляет систему показателей, сгруппированных в определенные формы, которые характеризуют результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК: утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 января 2003 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06 июня 2003 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях: утв. Первым заместителем Министра сельского хозяйства и продовольствия РФ от 12 января 2000 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

4. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве: утв. приказом Министерства сельского хозяйства от 2 февраля 2004 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

6. Натеева, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 492 с.

7. О бухгалтерском учете: федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

8. Патров, В. В. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / В. В. Патров. – М.: ИПБ-БИНФА, 2008. – 320 с.

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени
И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье рассчитаны резервы снижения себестоимости производства продукции основного производства на примере предприятия хлебопромышленного комплекса. Приведены основные факторы оказывающие влияние на снижение себестоимости.*

In the article, reserves for reducing production costs productsii main production on the example of the enterprise the bakery complex. The main factors influencing the cost reduction are given.

***Ключевые слова:** резервы, себестоимость, основное производство, хлебопекарная отрасль, продукция, факторы снижения, затраты, промышленная продукция.*

***Keywords:** reserves, prime cost, basic production, bakery industry, products, reduction factors, costs, industrial products.*

Факторы снижения себестоимости - это причины, движущие силы, приводящие к уменьшению затрат, и условия, в которых они действуют. Одна и та же причина, например мероприятие по снижению ресурсов, может приводить к различному экономическому эффекту в зависимости от того, в каких условиях и с

какой распространенностью эта причина действует.

Условия влияют на действие и в этом случае становятся фактором снижения себестоимости продукции. О действии отдельных причин можно судить по изменению отдельных показателей. Такие показатели называются *факторными*, в отличие от показателей сводных, отражающих итоговое изменение результата под влиянием факторов, действующих в данных условиях. В условиях универсальной взаимосвязи и взаимообусловленности экономических явлений нельзя, как правило, придать каждой причинно-следственной связи свой показатель, учитывающий только ее действие [2].

По факторному показателю не всегда можно судить о причинах изменения результата. Одна и та же причина может изменять разные факторные показатели, и вместе с тем отдельные показатели могут отражать совокупный эффект группы причин и их взаимодействие. Границы детализации факторных показателей нужно выбирать так, чтобы они соответствовали по возможности группе определенных причин или зависели от группы определенных исполнителей.

Можно добиться в плановых расчетах без остаточного разложения сводного показателя по факторным показателям в пределах установленной между ними связи. Однако не всегда можно вести без остаточное разложение результата с полным учетом влияния разных причин, распределения их совокупного действия и устранения повторного счета. Задачу приходится ограничивать выявлением и оценкой наиболее важных факторов с тем, чтобы по возможности получить достаточную для практических целей картину явления [3].

Может применяться следующая группировка факторов снижения себестоимости продукции:

1. *Повышение технического уровня производства*: внедрение новой прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производственных процессов; совершенствование применяемой техники и технологии производства; улучшение использования и применения новых видов сырья и материалов; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

2. *Совершенствование организации производства и труда*: развитие специализации производства; улучшение его организации и обслуживания; улучшение организации труда; совершенствование управления производством и сокращение затрат на производство; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов; сокращение транспортных расходов; ликвидация излишних затрат и потерь; прочие факторы, повышающие уровень организации производства.

3. *Изменение объема и структуры продукции*: относительное уменьшение условно-постоянных расходов и амортизационных отчислений; изменение структуры продукции; повышение качества продукции.

Объекты снижения себестоимости - это те виды затрат, по которым достигается экономия. Для увязки мероприятий по снижению себестоимости с планом и учетом целесообразно определять объекты затрат по принятой классификации элементов затрат и статьям калькуляции.

Снижение себестоимости зависит от деятельности предприятия. В каждом подразделении должны быть экономические группы, обеспечивающие снижение себестоимости [4].

Решающим условием снижения себестоимости является непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет

повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей [4].

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Воспользуемся методикой Савицкой Глафиры Викентьевны для расчета резервов снижения себестоимости продукции для определения представленных показателей в ОАО «Хлебокомбинат» на примере хлеба «Курортный» 0,5 кг.

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции ($P \downarrow C$) являются:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия ($P \uparrow ВП$);

2) сокращение затрат на ее производство ($P \downarrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$P \downarrow C = C_v - C_\phi = \frac{z_\phi - P \downarrow z + z_\delta}{VBP_\phi + P \uparrow VBP} - \frac{z_\phi}{VBP_\phi}, \quad (1)$$

где C_v , C_ϕ - соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия;

z_δ - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow C = (13413 - 118 + 95) / (459,58 + 15,5) - 13413 / 459,58 = -1,001 \text{ (тыс. руб.)}$$

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

Экономия затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$) в результате внедрения организационно-технических мероприятий рассчитывают, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения (UTE_0) и после внедрения (UTE_1) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (OT) и на количество планируемых к выпуску изделий ($VBP_{пл}$):

$$P \downarrow ЗП = (UTE_1 - UTE_0) \times OT_{пл} \times VBP_{пл}. \quad (2)$$

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow ЗП = (9,3 - 10,7) * 0,11 / 457 = -70,38 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социального страхования, фонд занятости).

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow МЗ$) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определяется следующим образом:

$$P \downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) \times ВВП_{пл} \times Ц_{пл}, \quad (3)$$

где $УР_0$, $УР_1$ - расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения организационно-технических мероприятий;

$Ц_{пл}$ - плановые цены на материалы.

Производство хлеба исключает возможность уменьшения расхода сырья на единицу продукции, так как рецептура строго определена.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования ($P \downarrow ОПФ$) определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации ($НА$):

$$P \downarrow А = \sum (P \downarrow ОПФ_i \times НА_i). \quad (4)$$

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow А = (1340 * 0,05) + (947 * 0,0667) + (318 * 0,1) = 67 + 63,16 + 31,8 = 161,96 \text{ (тыс. руб.)}$$

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии

и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции i -го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат:

$$Z_{\partial} = P \uparrow VBP_i \times b_{i\phi}. \quad (5)$$

Рассчитаем сумму дополнительных затрат на освоение резервов увеличения производства продукции:

$$Z_{\partial} = 15,5 * 17,33 = 268,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Также для улучшения учета затрат на производство продукции в ОАО «Хлебокомбинат» руководству данного предприятия можно дать следующие рекомендации:

1. Пересмотреть действующую в ОАО «Хлебокомбинат» учетную политику и внести исправления в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерской деятельности. В частности, это касается, упомянутого в учетной политике Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, утратившим силу в связи с вступлением в силу с 1 января 2013 г. закона № 402-ФЗ.

2. Заменить «1С: Бухгалтерию 8.2» на обновленную «1С: Бухгалтерию 8.3», применение которой актуально с 1 января 2014 г., так как она подразумевает более быструю и легкую работу с информационными базами, а также обновление баз в фоновом режиме (без прекращения работы пользователя) и более защищенное использование информационных каналов, связанных с использованием Интернета.

3. В связи с изменениями, рекомендуемыми в программном обеспечении ОАО «Хлебокомбинат», а так же в целях улучшения профессиональных навыков работников бухгалтерии необходимо организовать для них курсы повышения квалификации, что позволит сократить время на выполнение их

непосредственных заданий и уверенно вести свои участки работ в общем учете организации.

Так же хотелось бы отметить, что в ходе исследования ведения учета затрат и исчисления себестоимости были обнаружены некорректные способы отражения затрат. В частности, общепроизводственные расходы списываются в основное производство по мере их возникновения, а общехозяйственные расходы несмотря на промышленный характер производства, для которого характерно списание этих затрат на основное производство, списываются в конце отчетного периода на субсчет 90-8 «Управленческие расходы». А при изучении калькуляции стоимости хлеба «Городской» в 2017 г. нами был отмечен факт отсутствия стоимости воды, необходимой по рецептуре для производства этого вида изделия. В 2017 г. тариф на воду для ОАО «Хлебокомбинат» составил 33,94 руб. за 1 м³ воды, что в пересчете по норме расхода на 1 т хлеба «Городской» составило 27,15 руб., а если учесть, что выпуск в 2017 г. данного вида продукции составил 1201 т, то сумма затрат на воду для него отражена неверно и составляет: $27,15 * 1201 = 32607,15$ руб.

Возвращаясь к учетной политике, следует отметить, что в ней говорится об отражении некоторых затрат ОАО «Хлебокомбинат» на счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», что в реальности не находит своего отражения в бухгалтерском учете. Следовательно, руководству следует либо внести изменения в учетную политику, либо изменить отражение затрат в бухгалтерском учете с учетом данных, указанных в учетной политике, счетов.

Список литературы

1. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 425 с.
2. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М,

2010. – 366 с.

3. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 463 с.

4. Войтоловский, Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина. – СПб.: Питер, 2010. – 356 с.

5. Комплексный экономический анализ: учеб, для вузов / С. И. Жминько, В. В. Шоль, А. В. Петух и др.; Под ред. проф. С. И. Жминько. – М.: Форум, 2011. – 368 с.

6. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д. В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 320 с.

7. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. – М.: Юнити-Дано, 2010. – 471 с.

8. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 304 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Титов Александр Николаевич

ФГБОУ ВПО Чеченский государственный университет, город Грозный

Аннотация: В работе изучен бухгалтерский учет операций денежных средств на расчетном счете. Приведены основные факты хозяйственной деятельности с использованием плана счетов по бухгалтерскому учету. Бухгалтерские записи рассмотрены на примере предприятия, что позволяет детально изучить данный вопрос.

In the work the accounting of cash transactions on the settlement account was

studied. The main facts of economic activity with the use of the chart of accounts on accounting are given. Accounting records are considered on the example of the enterprise, which allows to study this issue in detail.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, денежные средства, расчетный счет, безналичные расчеты, операции по счету, контрагенты, договора.

Keywords: accounting, cash, settlement account, non-cash transactions, account transactions, counterparties, contracts.

Основная часть расчетов ООО «Вираж» с другими организациями, учреждениями, и с внебюджетными фондами осуществляется в виде безналичных платежей.

Для учета движения денежных средств на расчетном счете ООО «Вираж» использует активный счет 51 «Расчетные счета».

Организация заключила договор о банковском обслуживании с Юго-Западным Банком СБ РФ, после чего был открыт расчетный счет.

С расчетного счета ООО «Вираж» банк списывает обязательства, расходы и поручения, проводимые в порядке безналичных расчетов, выдает средства на оплату труда, хозяйственные нужды, командировочные расходы. Операции по движению денежных средств на расчетном счете ООО «Вираж» осуществляются на основе денежных чеков, объявлений на взнос наличными, платежных поручений, платежных поручений-требований.

Рассмотрим первичный учет денежных средств на расчетном счете ООО «Вираж». Оформление платежных поручений, объявлений на взнос наличных ведется автоматизированным способом с помощью прикладной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

Учет безналичных денежных средств в кассе ООО «Вираж» осуществляется по следующим направлениям:

- поступление безналичных денежных средств;
- списание безналичных денежных средств;

– формирование выписки банка.

Поступление безналичных денежных средств.

Для регистрации поступления денежных средств на расчетный счет ООО «Виразж» предназначены следующие документы:

1. Платежное поручение входящее (меню «Банк» - «Платежное поручение входящее»).
2. Платежный ордер на поступление денежных средств (меню «Банк» - «Платежный ордер на поступление денежных средств»).
3. Платежное требование выставленное (меню «Банк» - «Платежное требование выставленное»).

В документах «Платежное поручение входящее» и «Платежный ордер на поступление денежных средств» могут быть указаны следующие виды хозяйственных операций:

1. Оплата от покупателя.
2. Возврат денежных средств поставщиком.
3. Расчеты по кредитам и займам.
4. Прочие поступления безналичных денежных средств.
5. Прочие расчеты с контрагентами.
6. Приобретение иностранной валюты.
7. Поступления от продажи иностранной валюты.
8. Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам.
9. Инкассация денежных средств [1].

Рассмотрим поступление безналичных денежных средств в ООО «Виразж» на расчетный счет на примере платежного поручения входящего.

В ООО «Виразж» 30.05.2017 г. на расчетный счет поступила сумма по договору КПМ-01/05 от 05.02.2017 г. от покупателя ООО «Энерго-СГ» за проведенные дорожно-строительные работы согласно акту выполненных работ № 21 от 19.05.2017 г. на сумму 84833,27 руб.

При проведении платежного поручения входящего № 38 от 30.05.2017 г.

кассир заполнил следующие реквизиты:

- «счет учета» - счет 51 «Расчетные счета»;
- «входящий номер» и «входящая дата» - 24 от 29.05.2017 г.;
- «плательщик» - ООО «Энерго-СГ»;
- «основание» - проведение дорожно-строительных работ от 19.05.2017 г.;
- «договор» - КПМ-01/05 от 05.02.2017 г.;
- «сумма» - 84833,27 руб., кассир установил ставку НДС 18 %, где в соответствующем окне программы «сумма НДС» высветилась посчитанная автоматически сумма - 12940,67 руб.;
- «статья движения денежных средств» - поступление от покупателей;
- «счет расчетов» - счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

После проведения платежного поручения входящего, кассир распечатывает его, заверяет подписью главного бухгалтера, и подшивает к выписке банка.

Списание безналичных денежных средств.

Для регистрации списания безналичных денежных средств предназначены следующие документы:

- платежное поручение исходящее (меню «Банк» - «Платежное поручение исходящее»);
- платежный ордер на списание денежных средств» (меню «Банк» - «Платежный ордер на списание денежных средств»).

Этими документами отображаются следующие виды хозяйственных операций:

- оплата поставщику;
- возврат денежных средств покупателю;
- перечисление налога;
- расчеты по кредитам и займам с контрагентами;
- перечисление денежных средств подотчетному лицу;
- прочее списание безналичных денежных средств;

- перевод на другой счет организации;
- перечисление заработной платы;
- прочие расчеты с контрагентами [2].

Рассмотрим списание безналичных денежных средств ООО «Виразж» с расчетного счета на примере платежного поручения исходящего.

В ООО «Виразж» 20.07.2017 г. с расчетного счета были оплачены коммунальные услуги по статье - электричество ОАО «НЭСК-Электросети» на основании заключенного договора на поставку электроэнергии №25/87 от 16.01.2017 г. в сумме 35000 руб. за июнь.

При проведении платежного поручения исходящего № 42 от 20.07.2017 г. кассир заполнил следующие реквизиты:

- «счет учета» - счет 51 «Расчетные счета»;
- «получатель» - ОАО «НЭСК-Электросети»;
- «счет получателя» - из справочника выбран - основной;
- «очередность» - б;
- «договор» - №25/87 от 16.01.2017 г.;
- «сумма» - 35000 руб., кассир установил ставку НДС 18 %, где в соответствующем окне программы «сумма НДС» высветилась посчитанная автоматически сумма - 5338,99 руб.;
- «статья движения денежных средств» - оплата за услуги;
- «счет расчетов» - счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- «назначение платежа» - оплата по договору №25/87 от 16.01.2017 г.

После проведения платежного поручения исходящего, кассир выгружает его в программу «Клиент банка». На закладке «Выгрузка» в поле «Файл выгрузки» кассир указывает имя и путь файла обмена. В поле «Банковский счет» выбирает счет, по которому будет производиться обмен. После нажатия кнопки «Выгрузить» - система автоматически формирует файл экспорта и начинает обмен документами с банком [4].

Распечатанное платежное поручение, исходящее кассир подшивает к банковским выпискам за 20.07.2017 г. Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету, и служит основанием для бухгалтерских записей.

Формирование выписки банка.

Кассир ООО «Виразж» ежедневно получает от банка выписку с расчетного счета, то есть перечень произведенных им за отчетный период операций. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других организаций, на основании которых зачислены и списаны средства с расчетного счета ООО «Виразж».

В форме обработки показывается список всех созданных пользователем выписок банка. Для добавления новой выписки необходимо нажать кнопку «Добавить» в командной панели формы обработки. После добавления и проведения выписки, кассир распечатывает ее, прикладывает к ней все приложения за определенный период и подшивает в папку по счету 51 «Расчетные счета».

Для получения наличных денежных средств с расчетного счета в ООО «Виразж» использует денежные чеки. Чековая книжка выдана по заявлению организации, в ней содержатся 25 чеков, и хранится она у главного бухгалтера ООО «Виразж» в сейфе.

Учет по чековой книжке организации ООО «Виразж» должен вестись на счете 55 «Специальные счета» субсчет 2 «Чековые книжки». При рассмотрении учета безналичных расчетов было выявлено, что учет чековой книжки в организации ООО «Виразж» не ведется. Но операции по чековой книжке периодически проводятся.

Отчетами бухгалтерского учета по операциям на расчетном счете в ООО «Виразж» являются:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- обороты счета;
- анализ счета;

- карточка счета;
- анализ субконто;
- карточка субконто и т.д.

После рассмотрения первичного учета безналичных денежных средств на расчетном счете в организации ООО «Виразж», целесообразно перейти к рассмотрению синтетического учета безналичных денежных средств на расчетном счете.

Синтетический учет денежных средств на расчетном счете в ООО «Виразж» ведется в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов, на активном счете 51 «Расчетный счет».

По данным главной книги ООО «Виразж» за 2017 г. на начало периода сальдо по дебиту счета 51 «Расчетный счет», составило - 26455 тыс. руб., дебетовый оборот составил 363522 тыс. руб., кредитовый оборот по счету 51 «Расчетный счет» составил 373530 тыс. руб.

Рассмотрим порядок отражения в учете хозяйственных операций по безналичным денежным операциям в ООО «Виразж» за 2017 г.:

1. Сданы наличные денежные средства из кассы на расчетный счет:

Дебет счета 51 «Расчетный счет» - 427000 руб.,

Кредит счета 50 «Касса» - 427000 руб.

2. Получен краткосрочный кредит в банке:

Дебет счета 51 «Расчетный счет» - 18177000 руб.,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 18177000 руб.

3. Получена плата за оказанные дорожно - строительные работы:

Дебет счета 51 «Расчетный счет» - 344918000 руб.,

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 344918000 руб.

4. Получены денежные средства в кассу для оплаты командировочных и хозяйственных расходов:

Дебет счета 50 «Касса» - 44555000 руб.,

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 44555000 руб.

5. Перечислены страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 4321000 руб.,

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 4321000 руб.

6. Перечислены начисленные налоги в бюджет:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 4617000 руб.,

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 4617000 руб.

7. Перечислены денежные средства разным дебиторам и кредиторам:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 66971000 руб.,

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 66971000 руб.

8. Перечислены денежные средства поставщикам, за материалы, комплектующие, основные средства:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 253066000 руб.,

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 253066000 руб.

Методология бухгалтерского учета наличных и безналичных денежных средств в ООО «Виразж» не нарушается. Тем не менее, выявлен ряд недостатков:

– предоставление права подписи приходных и расходных кассовых ордеров другим лицам, помимо главного бухгалтера и руководителя организации, не отраженных в распоряжениях руководителя;

– производится оформление первичных документов с нарушением установленных требований, а именно при оформлении приходного кассового ордера допущены ошибки в заполнении графах «Основание» и «Принято от», чаще всего эти графы остаются не заполненными;

– не составляется реестр депонированных сумм при закрытии платежных ведомостей, в нарушение Порядка ведения кассовых операций;

- не соблюдаются сроки внезапных ревизий кассы;
- нарушается выдача денежных средств на хозяйственные расходы работникам, имеющим задолженность по предыдущему авансу;
- нарушается выдача денежных средств по расходным кассовым ордерам представителям организации, в частности не всегда оформляется доверенность;
- отсутствует журнал учета выданных доверенностей;
- отсутствует приказ, устанавливающий перечень конкретных работников организации, которым разрешено выдавать наличные денежные средства под отчет;
- нарушен учет осуществления операций по чековой книжке организации. Операции, проходящие по чековой книжке, должны учитываться на счете 55 «Специальные счета» субсчет 2 «Чековые книжки». При рассмотрении учета безналичных расчетов было выявлено, что учет чековой книжки в организации ООО «Виразж» не ведется. Но операции по чековой книжке проводятся постоянно;
- наблюдается необоснованное превышение согласованного с банком лимита остатка денежных средств в кассе.

Список литературы

1. Анищенко, А. В. Бухгалтерская отчетность. Руководство по составлению и анализу: учеб.- практ. пособие / А. В. Анищенко. - М.: Вершина, 2008. - 248 с.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб, для вузов / Ю. А. Бабаев. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 525 с.
3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. - 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 425 с.
4. Борисевский, П. Е. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Е. Борисевский, Е. Н. Ладутько, - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 576 с.
5. Бочаров, В. В. Финансовый анализ: учеб, для вузов / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.

6. Бригхем, Энциклопедия финансового менеджмента.: пер. с англ. / Ю. Бригхем. М.: Экономика, 2009. - 815 с.

7. Ван Хорн, Джеймс К. Основы управления финансами / пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 800 с.

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Титов Александр Николаевич

ФГБОУ ВПО Чеченский государственный университет, город Грозный

***Аннотация:** Изучены операции по движению денежных средств, и отражение их в отчете о движении денежных средств на примере организации.*

Investigations on the movement of cash, and their reflection in the statement of cash flows on the example of the organization.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, денежные средства, движение средств, бухгалтерская отчетность, инвестиционная деятельность, текущая деятельность, финансовая деятельность, денежные потоки, отчет о движении денежных средств.*

***Keywords:** accounting, cash, cash flow, accounting statements, investment activities, current activities, financial activities, cash flows, cash flow statement.*

В ООО «Виразж» информация о движении денежных средств отражается в следующих формах бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о движении денежных средств.

Показатели бухгалтерского баланса не содержат информации о структуре поступления и выбытия денежных средств, что влечет за собой проблему оценки

фактического финансового положения организации. Отчет о движении денежных средств, является расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств организации отражаются:

- платежи и поступления денежных средств, а так же денежных эквивалентов по всем видам деятельности организации;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода по всем видам деятельности организации [1].

Взаимосвязь показателей отчета о прибылях и убытках с показателями бухгалтерского баланса ООО «Вираж» за 2017 г. представлена в таблице 1.

Рассмотрим порядок отражения показателей движения денежных средств в отчете о движении денежных средств ООО «Вираж» за 2017 г.

Денежные потоки от текущих операций.

Поступления всего - 344918 тыс. руб. (строка 4110) - указывается общая сумма поступлений от текущих операций - 325110 тыс. руб. + 19808 тыс. руб. = 344918 тыс. руб. (рассчитывается, как сумма строк 4111-4119).

Денежные потоки от текущей деятельности образовались от продажи выполненных работ и прочих поступлений.

Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дебету следующих счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 1 – Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств с показателями бухгалтерского баланса

Показатель	Показатель
Бухгалтерская отчетность до представления годовой бухгалтерской отчетности за 2017 г.	
Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
строка 260, графа 3	строка «Остаток денежных средств на начало отчетного года», графа 3
строка 260, графа 4	строка «Остаток денежных средств на конец отчетного года», графа 3
Бухгалтерская отчетность, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2017 г.	
Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств

строка 1250, графа 4	Строка 4500, графа 2
строка 1250, графа 3	Строка 4500, графа 1

Платежи всего - 365494 тыс. руб. (строка 4120) - указывается сумма платежей по текущим операциям - 253066 тыс. руб. + 44442 тыс. руб. + 434 тыс. руб. + 4617 тыс. руб. + 62935 тыс. руб. = 365494 тыс. руб. (рассчитывается, как сумма строк 4121-4129). Показатели по строке 4120 и по строкам 4121-4129 указываются в круглых скобках.

Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учета по кредиту следующих счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100) - указывается сумма разницы между поступлениями от текущих операций и платежами по текущим операциям:

20576 тыс. руб. (строка 4100) = 344918 тыс. руб. (строка 4110) - 365494 тыс. руб. (строка 4120). Полученный результат отрицателен, и он указан в круглых скобках.

Денежные потоки от инвестиционных операций.

Поступления всего - 427 тыс. руб. (строка 4210) - указывается общая сумма поступлений от инвестиционных операций (рассчитывается, как сумма строк 4211-4219). В данном случае поступления от инвестиционных операций отображены только по строке 4211 - 427 тыс. руб.

Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дебету следующих счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Платежи всего - 2527 тыс. руб. (строка 4220) - указывается сумма платежей по инвестиционным операциям - (рассчитывается, как сумма строк 4221-4229). В данном случае платежи от инвестиционных операций отображены только по строке 4221 - 2527 тыс. руб. Показатели по строкам 4220, 4221 указаны в круглых скобках. По строке 4221, указаны суммы платежей контрагентам, а также

выплаты сотрудникам организации, связанным с операциями по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию внеоборотных активов [4].

В сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200) – указывается сумма разницы между поступлениями от инвестиционных операций и платежами по инвестиционным операциям:

2100 тыс. руб. (строка 4200) = 427 тыс. руб. (строка 4210) – 2527 тыс. руб. (строка 4220). Полученный результат отрицателен, и он указан в круглых скобках.

Денежные потоки от финансовых операций.

Поступления всего - 18177 тыс. руб. (строка 4310) - указывается общая сумма поступлений от финансовых операций (рассчитывается, как сумма строк 4311-4319). В данном случае поступления от финансовых операций отображены только по строке 4311 - 18177 тыс. руб., организация взяла краткосрочный кредит в банке.

Платежи всего - 10979 тыс. руб. (строка 4320) - указывается сумма платежей по финансовым операциям - 1479 тыс. руб. + 9500 тыс. руб. = 10979 тыс. руб. (рассчитывается, как сумма строк 4321-4329). Расходы произведены в результате выплаты дивидендов и погашения векселей.

В сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300) – указывается сумма разницы между поступлениями от финансовых операций и платежами по финансовым операциям:

7198 тыс. руб. (строка 4300) = 18177 тыс. руб. (строка 4310) – 10979 тыс. руб. (строка 4320).

Результирующие данные.

В сальдо денежных потоков за отчетный период (строка 4400) - указывается сумма, полученная путем сложения:

- сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100);
- сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200);

– сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300) [5].

15478 тыс. руб. (строка 4400) = 20576 тыс. руб. (строка 4100) + 2100 тыс. руб. (строка 4200) + 7198 тыс. руб. (строка 4300).

В результате изучения в ООО «Виращ» за 2017 г. порядка отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности движения денежных средств, выявлено достоверное отражение всех потоков денежных средств по всем операциям.

Список литературы

1. Анищенко, А. В. Бухгалтерская отчетность. Руководство по составлению и анализу: учеб.- практ. пособие / А. В. Анищенко. - М.: Вершина, 2008. - 248 с.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб, для вузов / Ю. А. Бабаев. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 525 с.
3. Борисевский, П. Е. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Е. Борисевский, Е. Н. Ладутько, - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 576 с.
4. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб.: Издательский дом Герда», 2009. - 288 с.
5. Дементей, Т. Н. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Т. Н. Дементей. - М.: ИНФРА-М. - 2009. - 746 с.
6. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Е. Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М. - 2008. - 288 с.

УДК 338

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ: ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ЕГО ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ

Умарова Айдима Джалдиновна

студентка 2 курса, направление «Налоги и налогообложение»

Сулейманова Динара Абдулбасировна

к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», город Махачкала

***Аннотация:** В статье рассмотрен метод функционально-стоимостного анализа, этапы его проведения. Также рассмотрены преимущества и недостатки функционально-стоимостного анализа.*

The article considers the method of functional and cost analysis, stages of its implementation. The advantages and disadvantages of functional and cost analysis are also considered.

***Ключевые слова:** функционально-стоимостной анализ, издержки производства, функциональный подход, стоимостной подход.*

***Keywords:** functional-cost analysis, production costs, functional approach, cost approach.*

В настоящее время отечественные предприятия находятся в затруднительном положении. Сегодня международная экономика требует от финансовых аналитиков: изменения методов управления, применения актуальных способов повышения эффективности деятельности современных экономических систем.

Одним из таких достаточно инновационных способов признан функционально-стоимостной анализ (ФСА). Его эффективность заключается в:

уменьшении издержек производственных ресурсов; повышении эффективности управленческого аппарата; уменьшении численности персонала; повышении эффективности деятельности.

ФСА посвящено много монографий и статей, в рамках этой проблемы работает много квалифицированных специалистов. В основе ФСА лежат принципы функционального и стоимостного подходов. Первый подход - имеет чисто маркетинговый характер, и его можно определить так: «Потребителя интересует не товар как таковой, а выполняемые им функции». Соответственно, методический аппарат функционально-стоимостного анализа нацелен прежде всего на то, чтобы в изделии были заложены только функции, интересующие потребителя с соответствующим уровнем их качества. Стоимостной подход четко следует функциональному: необходимо удалить все лишние функции, которые увеличивают затраты на разработку, производство, сбыт и эксплуатацию изделия. «Стоимость» функции определяется калькулированием затрат на изготовление продукции. Полученные таким образом стоимостные оценки дополняют ранее сложившуюся функциональную структуру и в сочетании с ней создают информационную базу для поиска альтернативных решений. Это в свою очередь увеличивает конкурентоспособность товара на рынке, ведет к повышению эффективности производства [5].

Активное развитие систем управления сопровождалось тестированием методов их совершенствования. К сожалению, многие традиционные методы не соответствуют современным требованиям, поэтому потребовалось создание иных способов, умеющих проникнуть в суть явлений и учесть взаимосвязи между системами.

Стоит отметить, что традиционные методы появились и активно развивались на рубеже девятнадцатого и двадцатого веков. Метод функционально-стоимостного анализа возник в восьмидесятые годы. В то время, когда традиционные способы расчета издержек перестали быть актуальными и отвечающими на вопросы, задаваемые предпринимателями. С начала шестидесятых, и особенно в

восьмидесятых годах, существующие на тот период времени методы учета издержек стали устаревать.

Традиционные методы оценки издержек изначально: придумывались для оценки материальных ценностей; предназначались для внешних пользователей. У всех методов есть ряд непроработанных моментов. Два основных недостатка традиционных методов заключаются в невозможности: детально рассчитать производственные издержки процесса производства; обеспечить обратную связь, требуемую для оперативного управления [3].

В итоге менеджеры компаний вынуждены принимать ответственные решения о назначении цен, в частности, на основе неточной информации об издержках. Было найдено решение. Функционально-стоимостной анализ был создан, чтобы дать развернутые и полные ответы на все вопросы управленцев. В итоге он оказался одной из самых важных разработок в менеджменте за последний век.

Лишними могут быть ненужные и вредные функции. Функции, которые не ведут к росту полезного эффекта от приобретения и эксплуатации и вызывают рост стоимости продукции можно считать ненужными. Вредные - это функции, которые наносят вред потребителю и вызывают при этом рост ее стоимости.

По роли в процессе эксплуатации все функции группируют на продуктивные и непродуктивные. Функции, которые реализуют свойства продукции в процессе ее эксплуатации в соответствии с ее назначением можно считать продуктивными. В свою очередь непроизводительные функции удовлетворяют эстетические потребности потребителей (внешний вид, рациональность формы, информационная выразительность, оригинальность, соответствие стилю и среде и т.п.) [1].

Разработчиками метода стали ведущие ученые Робин Купер и Роберт Каплан. Эти профессора выделили три независимых фактора, являющихся основными причинами применения метода ФСА на практике:

– структура издержек очень существенно изменилась во времени. В начале века затраты на труд рабочих составляли около половины от общих издержек,

затраты на материалы - тридцать пять процентов, прочие расходы - пятнадцать процентов. С развитием производства прочие расходы стали составлять около шестидесяти процентов, материалы - одну треть, и труд - около десяти процентов производственных издержек. Использование трудовых часов за основу распределения расходов было актуально в прошлом веке, но при современной структуре издержек это потеряло экономический смысл;

– конкуренция возросла. Знание практических издержек жизненно необходимо для ведения прибыльного бизнеса в такой действительности;

– развитие технологий привело к уменьшению выполнения вычислительных измерений. Сегодня доступны системы оценки баз данных.

Функционально-стоимостной анализ - это аналитический метод, дающий оценить фактическую стоимость продукта или услуги без отсыла к структуре предприятия. Все издержки распределяются по продуктам и услугам относительно затраченных ресурсов, необходимых на каждом из этапов. Действия, производимые на этих производственных этапах, в функционально-стоимостном анализе называются функциями [2].

Задача функционально-стоимостного анализа заключается в обеспечении распределения средств, отдаваемых на производство продукции или оказание услуг, по всем видам издержек корректным образом. Метод позволяет оценивать расходы предприятия наглядным образом [4].

Метод функционально-стоимостного анализа действует по следующему алгоритму:

– описываются функции, требуемые для производства товара или услуги;
– для функций рассчитываются издержки в расчете на год и количество требуемых рабочих часов;

– для функций рассчитывается измеряемая в единицах характеристика источника издержек;

– рассчитываются суммарные издержки на производство товара или услуги.

Функциональный анализ является базовой платформой методологии ФСА. Он является финансовым инструментом для выявления требуемых свойств объекта для конечного потребителя и возможностей его усовершенствования. Стоимость продукции является, в конечном итоге, суммарной стоимостью функций. Если какие-то функции в практике не используются, то издержки на них становятся бессмысленными [4].

Принцип функционального подхода является основой ФСА. Иными словами, это стопроцентное понимание, точность и анализ всех практических функций. Функциональный анализ включает в себя: формулирование основных функций; распределение функций по классам; построение моделей; определение издержек; установление ценности функции с точки зрения потребителя; выбор функций для анализа. Несмотря на разнообразие видов продуктов и услуг, число функций гораздо меньше. Оценка функций на практике сводится к показателям: нужности; эстетичности.

Анализ базируется на том, что полезным функциям, оказывающим влияние на стоимость продукта, в рассматриваемом объекте всегда сопутствуют вспомогательные и бесполезные функции, не оказывающие влияние на стоимость продукта.

Приведем перечень преимуществ ФСА:

– точное знание конечной стоимости продукта или услуги помогает принимать верные решения на любой период. Решения могут касаться назначения цен на продукцию, корректного сочетания продуктов, выбора между возможностями производить самостоятельно или покупать товары, вложения средств в инновационные проекты, автоматизацию процессов;

– ясность в отношении функций, за счет которых компаниям удастся уделить внимание управленческим функциям, касающимся повышения эффективности трудоемких и материалоемких операций, выявить и уменьшить объем операций, не добавляющих ценности товарам.

Приведем перечень недостатков ФСА:

- работа по описанию функций метода очень трудоемкая. Иногда модель ФСА слишком сложная, ее трудно поддерживать на постоянной основе;
- часто процесс сбора аналитических данных об источниках по функциям недооценивается менеджментом;
- для реализации ФСА требуются, как правило, автоматизированные программные продукты;
- реализация метода часто рассматривается как излишнее требование финансового менеджмента, нечасто поддерживается оперативным руководством [1].

Итак, ФСА - это метод системного исследования функций объекта, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства, эксплуатации объекта при сокращении либо повышении его качества, полезности и долговечности. Важная роль в проведении функционально-стоимостного анализа отводится процессу создания и оценке эффективности нового продукта. Решение о разработке и запуске в производство новой продукции основано на проведении маркетинговых исследований, позволяющих сравнить уровень потребительской стоимости нового продукта с продуктами конкурентов и сделать выводы об уровне собственной конкуренции.

Список литературы

1. Бурова О. А. Функционально-стоимостной анализ как преимущество в условиях конкурентной борьбы на рынке // Молодой ученый. - 2016. - №6. - С. 404-407.
2. Галлямова Л. М. Функционально-стоимостный анализ сбытовой деятельности предприятия // Молодой ученый. - 2015. - № 9. - С. 563-567.
3. Исмагилов Р. Х. Основы экономического анализа в вопросах и ответах. - М.: Феникс, 2015.
4. Рыжова В. В. Применение функционально-стоимостного анализа в решении управленческих задач. Учебное пособие. - М.: ИНФА-М, 2015. - 245 с.

5. Тепаева С. В., Тюжакаева Н. И. Функционально-стоимостной анализ в ресурсосбережении // Молодой ученый. - 2016. - №7. - С. 1008-1010.

УДК 338

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шамсудинова Диана Давудовна

студентка 2 курса, направление «Налоги и налогообложение»

Сулейманова Динара Абдулбасировна

к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», город Махачкала

***Аннотация:** В статье рассмотрен анализ финансового состояния предприятия, этапы проведения анализа. Также рассмотрена оценка финансового состояния предприятия.*

In the article the analysis of a financial condition of the enterprise stages of carrying out of the analysis is considered. The estimation of a financial condition of the enterprise is also considered.

***Ключевые слова:** финансовое состояние, финансовая устойчивость, этапы анализа финансового состояния предприятия.*

***Keywords:** financial condition, financial stability, analysis stages financial condition of the enterprise.*

Анализ финансового состояния предприятия представляет собой оценку прошедших и текущих финансовых положений, и итогов деятельности предприятий. Очевидно, что от финансового состояния отдельно взятых субъектов хозяйствования находится в зависимости, в конечном счете, экономическая устойчивость всей страны в целом.

Результаты анализа финансового состояния предприятия в условиях рыночной экономики являются одним из основных источников информации для принятия управленческих решений его руководством. Данная информация представляет интерес не только для руководителя и собственников компании, но и для представителей внешней среды: инвесторов, аудиторов, банков и иных кредиторов, бирж, поставщиков и покупателей, страховых компаний и рекламных агентств.

Анализ финансового состояния - это комплекс мероприятий по исследованию и аналитики результатов деятельности организации с целью изучения степени эффективности использования основного и оборотного капитала и реализации стратегических задач компании с целью выявления недостатков и нарушений и нахождение резервов повышения эффективности деятельности предприятия (в виде прибыли или социальных выгод) [3].

Предприятием в ходе своей деятельности могут преследоваться самые разные цели: это может быть и преумножение имущества компании, и максимизация прибыли, и расширение рынка сбытов продукции, и подъем курсовой стоимости акций и многие другие. Любой группой лиц, которые связаны с определенным предприятием, предполагается от него реализация своих конкретных целей. Так, например акционерами и другими собственниками компании, происходит ориентирование, сначала на повышение уровня дивидендов и доли собственного капитала, работниками – на увеличение совместной отдачи деятельности и подъем пакета заявок, кредиторами и инвесторами – на рентабельность инвестиций и ликвидность, потребителями и поставщиками – на поддержание заданных объемов производства и платежеспособность. Этот весь широкий круг целей ставит перед финансовыми менеджерами в соответствии с этим и различные задачи по управлению финансами организации.

В современных условиях развития рыночных взаимоотношений возникает потребность в достоверной, высококачественной и полной информации о экономическом состоянии организации, необходимой для принятия обоснованных

управленческих решений. Более актуальна данная проблема и для бюджетных организаций. Для решения данных вопросов необходимо проведение финансового анализа деятельности организации. Тогда как, в интенсивно изменяющейся ситуации современной экономики меняются и подходы, и взгляды на понятие и сущность финансового анализа.

Финансово-хозяйственная деятельность-это преднамеренно проводимые процессы реализации функций предприятия, связанных с формированием, развитием и использованием собственных ресурсов для экономического и общественного развития. Она ведется на всех этапах жизненного цикла организации с этапа их создания до момента ликвидации в виде самостоятельного юридического лица. В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия характеризуется широким диапазоном его финансовых отношений с различными субъектами финансово-кредитной системы страны.

Анализ ликвидности имеет большое значение в условиях нестабильной экономической ситуации, так как он позволяет оценить, может ли предприятие выполнить расчеты с кредиторами имеющимися средствами [4].

Основные составляющие оценки финансового состояния является анализ:

- структуры активов;
- финансовой устойчивости;
- платежеспособности.

Этапы проведения анализа финансового состояния.

Этап 1. Оценка финансового состояния начинается с анализа баланса, то есть соотношения видов имущества и видов источников его формирования. Основной задачей анализа финансового состояния является изучение его качества и поиска факторов для его дальнейшего улучшения в следующих периодах деятельности. Данный анализ обязательно должен проводиться в динамике за несколько лет. Оптимальном периодом изучения динамики и структуры имущества является 3-5 лет [2].

Основные методы, используемые для анализа, являются:

- горизонтальный;
- вертикальный;
- трендовый.

Во время горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные показатели изменения видов актива баланса.

Основная цель вертикального анализа - определение удельного веса каждого вида актива или источники его формирования в общей его сумме.

Трендовый анализ - это оценка динамики показателей за несколько лет.

Этап 2. Анализ финансовых результатов. Оценка формирования прибыли - является одним из основных этапов для проведения исследования эффективности деятельности предприятия. Для проведения данного расчета также используются методы горизонтального, вертикального и трендового анализа.

Этап 3. Анализ финансовой устойчивости. Данное исследование проводится на основе коэффициентный анализа, он сводится к изучению динамики показателей финансового состояния. Данный анализ также сочетают с факторным анализом влияния факторов на полученные показатели финансового состояния.

В условиях рыночных отношений повышаются роль и значение анализа финансового состояния предприятия, несущего полную ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед акционерами, работниками, банком и кредиторами.

Именно благодаря анализу финансового состояния предприятия можно объективно оценить текущее положение фирмы, выявить вероятность возможного банкротства организации, а также и сделать прогноз на будущее. Проведение данного анализа позволит найти способы для того, чтобы улучшить финансовое положение предприятия, выявить для этого все возможные резервы.

Под определением «финансовое состояние предприятия» понимают особую экономическую категорию, которая отражает текущее состояние капитала организации при его постоянном кругообороте, а также возможность данной организации на определенный момент времени продолжать свое дальнейшее

развитие. Финансовое состояние показывает уровень деловой активности, конкурентоспособности и надежности предприятия.

Анализ финансового состояния организации очень важен при проведении различных экономических исследований. Благодаря ему можно обосновать необходимость и правильность принятия решений в следующих видах деятельности предприятия: хозяйственная, инвестиционная и финансовая.

При проведении данного анализа на предприятии можно оценить предприятие буквально со всех сторон. Анализ позволяет оценить имущественное состояние организации, степень его зависимости от различных заемных средств, достаточен ли размер его капитала для того, чтобы в дальнейшем предприятие могло самостоятельно осуществлять финансирования своей текущей деятельности, также можно оценить потребность фирмы в дополнительных источниках финансирования и способна ли организация погасить свою задолженность перед третьими лицами [5].

Анализ финансового состояния предприятия имеет свой предмет, цель и задачи. Предметом этого анализа является оценка эффективности его деятельности. Цель анализа заключается в том, чтобы увеличить эффективности деятельности фирмы, чего можно добиться благодаря системному изучению всей работы предприятия и обобщению всех результатов по данной работе.

Проведение такого анализа позволяет решить следующие задачи:

- выявить реальное состояние предприятия;
- изучить состав и свойства организации, сравнить как их с базовыми характеристиками, так и с нормативными значениями;
- выявить какие – либо изменения в состоянии объектов в течение конкретного периода времени;
- выявить основные факторы, вызывающие данные изменения в объектах, а также произвести учет таких факторов;
- сделать прогноз тенденций по состоянию предприятия.

Финансовая устойчивость и платежеспособность являются наиболее

важными характеристиками финансового состояния организаций. Финансовая устойчивость является частью общей, экономической устойчивости предприятия, которая формируется в процессе осуществления операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. В связи с тем, что на финансовую устойчивость предприятия оказывают влияние множество факторов, прогнозирование ее состояния является важным элементом общей системы управления [1].

Итак, финансовое состояние - это результат производственно-финансовой деятельности. Он характеризуется величиной средств предприятия, их размещением и источникам образования, зависит от выполнения материально-технического снабжения, производства, реализации и прибыли. Финансовое состояние - это показатель его плато- и кредитоспособности, выполнения обязательств перед государством и другими предприятиями, организациями, учреждениями. Системная оценка финансового состояния предприятия является основой для управления финансами предприятия. Она позволяет своевременно решать вопросы по улучшению текущего движения финансовых ресурсов, их формирование и использование для текущего и долгосрочного планирования хозяйственной деятельности.

Список литературы

1. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Казакова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 470 с.
2. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник и практический курс для прикладного бакалавриата / В. В. Коршунов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2015. – 407 с.
3. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2016. - 214 с.
4. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – 5-е изд., испр. и доп. –

Москва: Юрайт, 2015. – 671 с. – (Бакалавр. Базовый курс). – Гриф: Рек. МО.

5. Чечевицына, Л. Н. Экономика организации: [учеб. пособие] / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. - 2-е изд., испр. - Ростов н/Дону: Феникс, 2014. - 382 с.

РОЛЬ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ ДЛЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИИ

Щербаков Антон Геннадьевич

аспирант

ФГУП «ЦНИИ «Центр», г. Москва

***Аннотация:** Цифровая революция сейчас идет полным ходом во всех отраслях экономики. Предприятия инвестируют средства в новые технологии и занимаются инновационной деятельностью. В статье раскрыта роль цифровых промышленных технологий для обеспечения инновационного развития предприятий оборонно-промышленного комплекса России. Использование цифровых решений при производстве высокотехнологичной продукции позволит промышленным предприятиям вырваться вперед и обойти конкурентов.*

***Abstract:** the Digital revolution is now in full swing in all sectors of the economy. Enterprises are investing in new technologies and innovating. The article reveals the role of digital industrial technologies to ensure the innovative development of enterprises of the military-industrial complex of Russia. The use of digital solutions in the production of high-tech products will allow industrial enterprises to get ahead and out of competitors.*

***Ключевые слова:** инновация, цифровые технологии, оборонно-промышленный комплекс, цифровое предприятие, высокие технологии.*

***Keywords:** innovation, digital technologies, military-industrial complex, digital*

enterprise, high technologies.

Президент нашей страны В.В. Путин определил цифровизацию как базовое направление нового индустриального развития. Правительство Российской Федерации утвердило программу «Цифровая экономика Российской Федерации». В этой программе определены цели, задачи, направления и сроки реализации основных мер государственной политики по созданию необходимых условий для развития в России цифровой экономики, что является необходимым условием повышения конкурентоспособности страны, качества жизни граждан, обеспечения экономического роста и национального суверенитета [1].

Цифровизация - это информатизация, направленная на повышение эффективности бизнес-процессов субъектов экономической деятельности (организаций, интегрированных структур и т.п.).

Цифровое производство - способ организации эффективного производства на основе комплексного применения высокоинтегрированных компьютерных технологий автоматизации, «цифровых двойников», цифрового моделирования и обработки информации на всех стадиях планирования, разработки, изготовления, обеспечения качества, эксплуатации и вплоть до утилизации, т. е. на всем жизненном цикле изделия. Ключевыми особенностями такого вида производства является всесторонний обмен информацией между всеми стадиями процесса, организованный исключительно в цифровом виде на основе современных технологий обработки, передачи и хранения информации.

Цифровая экономика активно развивается в настоящее время и в ближайшие несколько лет будет важнейшим двигателем инноваций, конкурентоспособности и экономического роста в мире. Это обусловлено тем, что она делает более доступными как государственные, так и коммерческие услуги, обеспечивает снижение затрат на продвижение товаров и продукции, сокращает время проведения платежей и открывает новые источники дохода.

Цифровая экономика стремительно развивается глобально в мире, при

этом Россия также не остается в стороне от этого процесса. Доля цифровой экономики в ВВП развитых стран - чуть больше 5 %: в Китае ее объем составляет 6,9 % ВВП, в США - 5,4 %, в Индии - также 5,4 %. Объем экономики российского сегмента информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по итогам 2016 года превысил 1,5 трлн рублей (3 % ВВП), доля интернет-зависимых секторов экономики превысила 19 % (рисунок 1) [2].



Рисунок 1. Доля цифровой экономики в ВВП развитых стран [2].

Цифровая экономика реализует возможности повышения производительности труда, конкурентоспособности компаний, снижения издержек производства на основе компьютеризации рабочих мест и производственного оборудования, использования при этом технологий цифрового моделирования и проектирования трехмерной (3D) визуализации как самих продуктов и изделий, так и производственных процессов на всем протяжении жизненного цикла.

С 2012 года Минпромторг России активно занимается созданием единого информационного пространства (ЕИП ОПК) по интеграции информационных ресурсов организаций оборонно-промышленного комплекса и органов

государственного управления с целью эффективного решения управленческих и производственных задач для реализации единой научно-технической, производственной и финансово-экономической политики в интересах создания высокотехнологичной продукции [3].

По заказу министерства осуществляется разработка Государственной информационной системы промышленности (ГИСП), содержащей информацию о состоянии и прогнозе развития предприятий и отраслей не только оборонно-промышленного комплекса (ОПК), но и всей промышленности.

Вопросы цифровизации для инновационного развития промышленности являются приоритетом номер один, они находят место при уточнении стратегий развития отраслей, постоянно рассматриваются и обсуждаются на различных форумах, конференциях, выставочных мероприятиях, круглых столах, совещаниях, проводимых на конкретных предприятиях.

Они обеспечивают протекание процессов, в основе которых лежат цифровые технологии. Появляется все больше цифровых продуктов, которые обеспечивают вычислительные, телекоммуникационные и сетевые устройства, работающие на цифровой основе. При этом цифровая экономика рассматривается как некая совокупность общественных отношений, которые складываются в результате использования электронных технологий, а также технологий для обеспечения анализа больших объёмов информации для оптимизации процессов прогнозирования и планирования, производства и потребления наукоёмких и высокотехнологичных продуктов, а также повышения уровня экономического развития страны [4].

Широкое внедрение информационных технологий на всех этапах жизненного цикла ВВСТ определяет развитие ОПК в целом и каждого предприятия в частности. Цифровая экономика позволит в режиме реального времени отслеживать и координировать все этапы изготовления и ремонта техники, начиная с заключения государственного контракта и заканчивая поставкой техники в конкретную воинскую часть.

Информационные технологии со своими инструментами позволяют сокращать путь от возникновения идеи до серийного производства вооружения и военной техники, а также способствуют выходу продукции оборонных предприятий на гражданский рынок.

Если говорить о тенденциях «цифрового перехода» в ОПК, то оно должно осуществляться в направлении интеграции всех ИТ-систем: сенсоров и инструментов, управления машинами, технологическими операциями и управления предприятием (операционный менеджмент, бизнес-планирование, логистика и др.). Происходит дальнейшее развитие гибких производственных систем: модульной конвейерной сборки, роботизированных комплексов, промышленного интернета и 3D-технологий. Меняется характер аналитической работы путем перехода от описательной аналитики к прогнозной, а затем к предписывающей. Усиливается роль прогнозов научно-технологического развития ОПК, осуществляется их постоянный автоматизированный мониторинг, результаты которого учитываются при разработке государственных программ развития ОПК.

Список литературы

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р.
2. Кошелева Ю. Сможет ли Россия стать центром инноваций? Окружная электронная газета. URL: <http://www.zelao.ru/13/29339-smojet-li-rossiya-stat-tsentrom-innovatsiy> (Дата обращения 24.06.2018 г.).
3. Петров Ю.А., Голубев С.С. Методические подходы к формированию научно-технического задела для развития вооружения, военной и специальной техники// Экономика и предпринимательство. 2018. № 2 (91). С. 1121-1127.
4. Голубев С.С., Чеботарев С.С. Информационные технологии как ключевой механизм устойчивого развития оборонных промышленных предприятий в современных условиях. // Экономические стратегии. 2018. Т. 20. № 3 (153). С. 68-81.

«Современная наука: актуальные вопросы,
достижения и инновации»

II Международная научно-практическая конференция
Научное издание

Научно-исследовательский центр «Инновация»
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (86133) 3-44-82
Подписано к использованию 06.07.2018 г.
Объем 533 Кбайт. Электрон. текстовые данные