

Научно-исследовательский  
центр «Иннова»



# **СОВРЕМЕННАЯ НАУКА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ И ИННОВАЦИИ**

Сборник научных трудов по материалам  
V Международной научно-практической конференции,  
25 сентября 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), **Михайлов В.И.** к.ю.н., доцент (Москва).

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

Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 25 сентября 2018 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Иннова», 2018. - 76 с.

В настоящем издании представлены материалы V Международной научно-практической конференции «Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации», состоявшейся 25 сентября 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](http://www.innova-science.ru).

УДК 001  
ББК 72

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

## СОДЕРЖАНИЕ

### СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

*Кузнецов В.И., Кузнецова В.В., Попов Р.Ю.*

ФОТОСИНТЕЗ И ДИНАМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА  
РОСТА ЯЧМЕНЯ.....5

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

*Гребнева М.Е., Сеницына Н.А.*

КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....10

*Данилов И.В.*

ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ  
ОРГАНИЗАЦИИ.....15

*Соколов В.И.*

ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ  
ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ.....28

*Симонов Ю.А.*

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....35

*Сорокин В.Е.*

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ФОРМАТЕ МСФО.....46

*Тетюхина Е.П.*

ПОНЯТИЕ, СОСТАВ, СТРУКТУРА И ЗАДАЧИ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА.....52

*Тетюхина Е.П.*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ АПК.....59

***Тетюхина Е.П.*****ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС И ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ  
ПОДКОМПЛЕКСЫ.....64*****Хачанкова Е.А.*****ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ СФЕРЫ ОБРАЗОВАНИЯ  
В РФ: ЦЕЛИ И ПЕРСПЕКТИВЫ.....68**

# СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

---

УДК 631.81

## ФОТОСИНТЕЗ И ДИНАМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РОСТА ЯЧМЕНЯ

**Кузнецов Валерий Иванович**

к. с.-х. н., доцент

**Кузнецова Вера Васильевна**

к. с.-х. н., доцент

**Попов Роман Юрьевич**

к. с.-х. н., доцент

ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ, Эколого-мелиоративный факультет,  
город Волгоград

***Аннотация:** Изучение закономерностей формирования хозяйственной ценной части урожая (зерна) требует комплексного, динамического подхода. Динамические характеристики роста ячменя, определяющие скорость протекающих процессов позволяют изучать закономерности формирования урожая во времени, в том числе динамику процессов в разные стадии развития растений.*

***Abstract:** the study of the regularities of the formation of the economic valuable part of the crop (grain) requires a comprehensive, dynamic approach. Dynamic characteristics of barley growth, which determine the speed of the processes, allow to study the regularities of crop formation in time, including the dynamics of processes in different stages of plant development.*

***Ключевые слова:** формирование урожая; фотосинтетический потенциал; динамика продуктивности.*

***Keywords:** crop production; photosynthetic capacity; dynamics of productivity.*

Интегральные показатели роста и накопления органического вещества посевами характеризуют потенциальную продуктивность ячменя. Исследованиями [1,2,3] установлены корреляционные связи урожайности зерна этой культуры с накопленной органической массой посева, высотой растений и другими показателями состояния. Динамические характеристики роста не только определяют значения интегральных показателей, но и находятся в тесной взаимосвязи и процессами, определяющими распределение органического вещества по органам растений. Эти процессы определяют соотношение между массами накопленного вещества, например, в соломе и зерне, в надземной части растений и в корнях и т.д. Соответственно определяются доля, и объём хозяйственно ценной части продукции.

Основным процессом, определяющим динамику накопления органического вещества в посевах, является фотосинтез. Формирование и функционирование фотосинтетического аппарата растений зависит от многих факторов: прежде всего, от генетического потенциала, освещенности, обеспеченности теплом, элементами минерального питания, влагой и других факторов жизни растений, которые к тому же находятся в непосредственной взаимосвязи между собой и посредством живого элемента системы – растений.

В наших исследованиях продуктивность фотосинтеза определялась отношением накопленного посевами сухого вещества к сумме за период ежесуточных значений площади ассимилирующего аппарата. Фактически определялась чистая продуктивность фотосинтеза, являющаяся положительным остатком между, собственно, активностью ассимиляции углерода и дыханием растений. Средние за вегетационный период значения продуктивности фотосинтеза ячменя приведены в таблице 1.

Анализ данных таблицы 1 показывает, что при возделывании ячменя на первом после риса поле внесение минеральных удобрений обеспечивает устойчивый рост фотосинтетической активности посева.

Таблица 1 – Средний уровень фотосинтетической активности ячменя в рисовых севооборотах

Предшественник	Уровень минерального питания, кг д.в./га	Продуктивность фотосинтеза, г/м <sup>2</sup> в сут, ПФ, средняя за вегетационный период ячменя	ΔПФ в зависимости от уровня минерального питания	
			г/м <sup>2</sup> в сут.	%
Опыт I				
Рис	N <sub>15</sub> P <sub>30</sub>	6,02	–	–
Рис	N <sub>65</sub> P <sub>90</sub>	6,71	0,69	11,5
Рис	N <sub>115</sub> P <sub>150</sub>	7,03	1,01	16,8
Опыт II				
Ячмень	N <sub>15</sub> P <sub>30</sub>	5,87	–	–
Ячмень	N <sub>65</sub> P <sub>90</sub>	6,00	0,13	2,2
Ячмень	N <sub>115</sub> P <sub>150</sub>	6,16	0,28	4,8
Нут	N <sub>15</sub> P <sub>30</sub>	6,18	–	–
Нут	N <sub>65</sub> P <sub>90</sub>	6,15	-0,03	-0,5
Нут	N <sub>115</sub> P <sub>150</sub>	6,34	0,15	2,5
Соя	N <sub>15</sub> P <sub>30</sub>	6,09	–	–
Соя	N <sub>65</sub> P <sub>90</sub>	6,13	0,04	0,7
Соя	N <sub>115</sub> P <sub>150</sub>	6,26	0,17	2,7

Запасы остаточной в почве влаги позволяют эффективно использовать привнесенные питательные элементы в результате чего продуктивность фотосинтеза возрастала, в среднем, с 6,02 до 6,71 г/м<sup>3</sup> в сут. при увеличении дозы удобрений с N<sub>15</sub>P<sub>30</sub> до N<sub>65</sub>P<sub>90</sub> и на 1,01 г/м<sup>2</sup> в сут. при увеличении дозы удобрений с N<sub>15</sub>P<sub>30</sub> до N<sub>115</sub>P<sub>150</sub>.

Однако динамика продуктивности фотосинтеза в разные стадии развития ячменя не одинаково изменяется с увеличением дозы минеральных удобрений (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика продуктивности фотосинтеза ячменя в зависимости от уровня минерального питания

Уровень минерального питания, кг д.в./га	Продуктивность фотосинтеза, г/м <sup>2</sup> в сут., в период				
	Всходы-кущение	Кущение-выход в трубку	Выход в трубку - колошение	Колошение - молочная спелость	Молочная - восковая спелость
N <sub>15</sub> P <sub>30</sub>	7,23	8,40	8,94	3,67	1,26
N <sub>65</sub> P <sub>90</sub>	7,69	9,39	9,86	3,83	1,19
N <sub>115</sub> P <sub>150</sub>	8,07	10,29	9,47	3,08	0,79

Анализируя экспериментальные данные таблицы 2 (возделывание ячменя после риса) видим, что при повышении дозы удобрений с  $N_{15}P_{30}$  до  $N_{65}P_{90}$  продуктивность фотосинтеза увеличивается во все периоды развития ячменя, а при повышении с  $N_{65}P_{90}$  до  $N_{115}P_{150}$  – только в периоды «всходы-кущение» и «кущение-выход в трубку». В период «выход в трубку-колошение» при повышении дозы удобрений с  $N_{65}P_{90}$  до  $N_{115}P_{150}$  продуктивность фотосинтеза снижалась, в среднем, с 9,86 до 9,47 г/м<sup>2</sup> в сут, в период «колошение – молочная спелость» – с 3,83 до 3,08 г/м<sup>2</sup> в сут. (рис. 1).

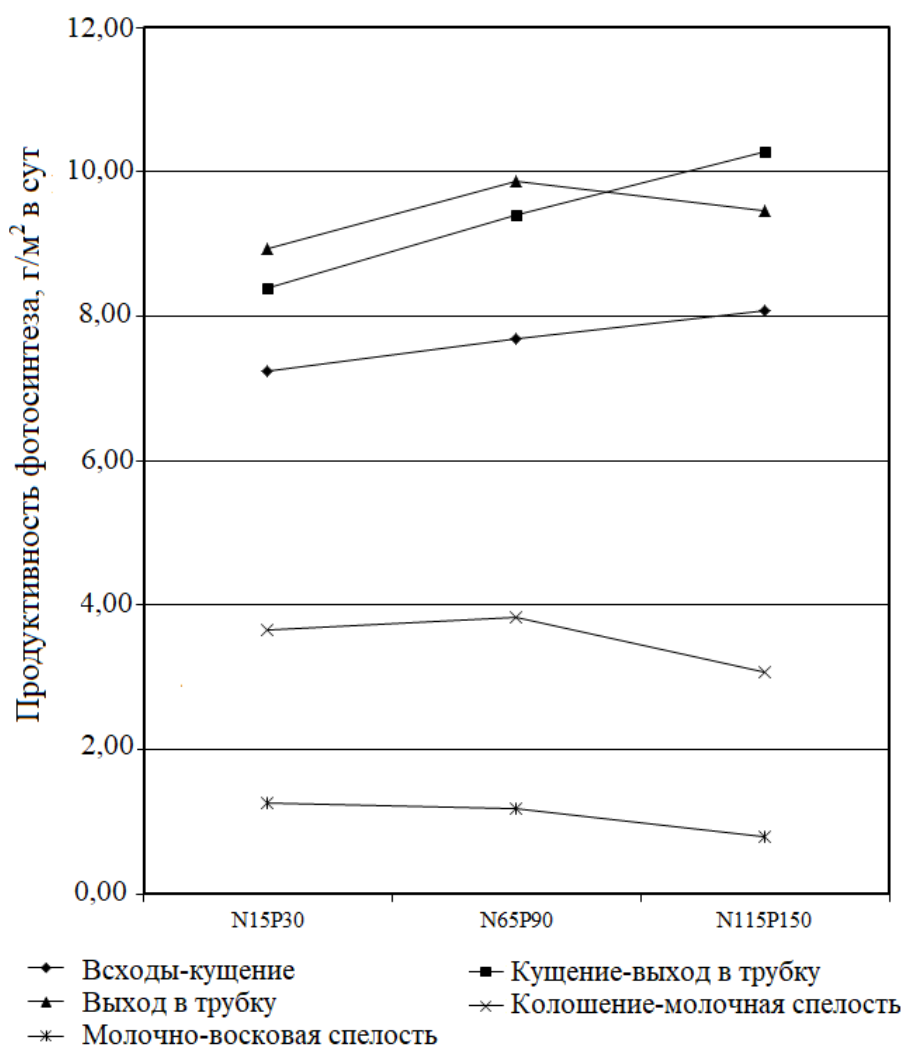


Рисунок 1 – Продуктивность фотосинтеза посевов ячменя при разных уровнях минерального питания

Таким образом, в период активного формирования хозяйственно-ценной части урожая продуктивность фотосинтеза при возделывании ячменя на втором

после риса поле снижалась при внесении минеральных удобрений на планируемую урожайность зерна свыше 1,5 т/га. Причём при возделывании ячменя по ячменю продуктивность фотосинтеза с увеличением уровня минерального питания снижалась, начиная с фазы колошения, а в посевах ячменя по нуту или сое – начиная с фазы выхода растений в трубку.

При возделывании ячменя после риса продуктивность фотосинтеза снижалась, начиная с фазы выхода растений в трубку при внесении минеральных удобрений на планируемую урожайность зерна свыше 2,5 т/га.

### Список литературы

1. Иванов, В.М. Урожайность ярового ячменя в зависимости от удобрения, сорта и норм высева в подзоне светло-каштановых почв Волгоградской области / В.М. Иванов, Е.В. Мищенко // Проблемы научного обеспечения и экономической эффективности орошаемого земледелия в рыночных условиях: Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию со дня рождения М.Н. Багрова / Волгоградская ГСХА. – Волгоград, 2001. – С. 152-153.

2. Иванов, В.М. Эффективность возделывания сортов ярового ячменя при различных нормах высева и дозах минеральных удобрений в подзоне светло-каштановых почв Волгоградской области / В.М. Иванов, Е.В. Мищенко // Волгоградский клуб докторов наук. Научные сообщения. Волгоград, 2002. – Бюллетень, № 11. – С. 30-31.

3. Иванов, В.М. Показатели фотосинтетической деятельности растений ярового ячменя на светло-каштановых почвах в зависимости от приёмов агротехники / В.М. Иванов, Е.В. Мищенко, А.А. Афанасьев // Научный вестник. Агрономия. Вып. 3 / Волгоградская ГСХА, Волгоград. – 2002. – С. 124-129.

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

---

### КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Гребнева Марина Евгеньевна**

кандидат сельскохозяйственных наук, доцент, доцент кафедры финансов,  
кредита и бухгалтерского учета

Курский государственный университет, г. Курск

**Синицына Надежда Андреевна**

студентка магистратуры,

Курский государственный университет, г. Курск

***Аннотация:** состояние дебиторской задолженности играет значительную роль в деятельности предприятия. Существует организация контроля над дебиторской задолженностью, которая подразумевает разработку и проведение комплексных мероприятий. Организация и внедрение контроля за дебиторской задолженностью позволит существенно снизить уровень риска неплатежей и непредвиденных убытков на предприятии.*

***Ключевые слова:** дебиторская задолженность, контроль.*

Дебиторская задолженность – это достаточно важный актив, который играет значительную роль в деятельности предприятия. Если имеет место наличие высокой доли дебиторской задолженности в активах организации, то это означает снижение ликвидности и финансовой устойчивости фирмы и повышение риска возникновения финансовых потерь. Величина дебиторской задолженности предприятия зависит от многих факторов, как внутренних, так и внешних. К внутренним факторам можно отнести, например, уровень профессионализма специалистов, осуществляющих контроль за дебиторской задолженностью на предприятии, а к внешним – политическую, социальную ситуацию,

сложившуюся в стране, насыщенность рынка и др. [1, с. 15].

Организация контроля за дебиторской задолженностью предполагает разработку и проведение комплекса мероприятий, которые будут направлены сведение к минимуму риска невозврата дебиторской задолженности [1, с. 21]. На сегодняшний день не существует общепринятых методов контроля за дебиторской задолженностью. Это связано с отраслевой спецификой предприятия, самого предприятия (его размеров, уровня прибыли, уровня развития и других показателей). Однако можно выделить основные факторы, элементы, на которые необходимо ориентироваться при разработке системы контроля дебиторской задолженности:

- контроль и учет договоров с покупателями;
- контроль оформления соответствующих документов;
- установление характера дебиторской задолженности;
- осуществление своевременного контроля;
- принятие необходимых мер [2, с. 118].

Однако в процессе реализации мер по контролю дебиторской задолженности следует учитывать, что они должны охватывать все этапы деятельности предприятия по реализации продукции (выполнению работ, оказанию услуг): от момента документального оформления продажи до фактической отгрузки товаров покупателю (выполнения работ, оказания услуг) и получения оплаты. Это означает, что для эффективного осуществления мер контроля необходимо подключить все службы и отделы предприятия, взаимодействующие с покупателем [2, с. 121].

В процессе внедрения системы контроля дебиторской задолженности мы рекомендуем руководству предприятия разработать определенный регламент, в котором предусмотреть следующее:

- лиц, ответственных на каждом этапе осуществления работы с покупателем;
- перечень мероприятий по проверке возможных дебиторов, включающий

анализ их платежеспособности, своевременности исполнения прошлых обязательств и т.п.;

- срок мониторинга задолженности;
- документ, в котором будет формироваться подробный перечень дебиторов компании с указанием размеров, сроков задолженности и другой важной информации;
- меры, принимаемые по взысканию просроченной задолженности, а также сроки осуществления установленных мер;
- выявление степени риска появления недобросовестных покупателей путем расчета резерва по сомнительным долгам [3, с. 58].

Для эффективного осуществления контроля за дебиторской задолженностью управленческому аппарату предприятия необходимо проводить анализ всех документов, которые устанавливают возникновение дебиторской задолженности и отслеживать их наличие. В случае возникновения факта отсутствия нужного документа ответственные лица обязаны принять все необходимые меры по получению документа. Если документ так и не будет получен, то соответственно будет иметь место рост риска невозврата дебиторской задолженности.

Отчет для осуществления контроля над дебиторской задолженностью можно оформить по форме документа, представленного в таблице ниже:

Показатели		Контрагент А	Контрагент В	Контрагент С
Общая сумма задолженности, тыс.руб.				
Просроченная задолженность, тыс.руб.				
По срокам возникновения просроченной задолженности, тыс.руб.	10 дн.			
	30 дн.			
	50 дн.			

	90 дн.			
Меры по взысканию задолженности: -переговоры; -уведомление; -иск; -другие.				

На основании сведений, представленных в таблице, анализируются сроки возникновения, суммы задолженности, принятые меры по взысканию задолженности, а также информация о платежеспособности дебитора. Полученная информация поможет принять верные решения при рассмотрении возможных мер, направленных на взыскание дебиторской задолженности.

В качестве предупредительных мероприятий по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности необходимо внедрить выполнение следующих мероприятий:

- проведение прогнозной оценки уровня финансовой устойчивости и платежеспособности потенциального покупателя (заказчика), перед заключением договора;
- включение в договоры с покупателями и заказчиками существенных условий, определяющих порядок их исполнения, штрафных санкций за неисполнение обязательств;
- установление системы скидок в случае досрочной оплаты счетов предприятия;
- внедрение системы ответственности менеджеров по продажам за несвоевременную оплату их клиентами счетов предприятия;
- установление предельной суммы возможных сделок на основе минимизации количества сомнительных долгов;
- своевременное проведение инвентаризации расчетов с дебиторами [3, с.

68].

Организация и внедрение контроля за дебиторской задолженностью позволит существенно снизить уровень риска неплатежей и непредвиденных убытков, что в конечном итоге окажет положительное влияние на финансовые показатели предприятия.

### Список литературы

1. Домбровская Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1 [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / Е.Н. Домбровская. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 148 с. — 978-5-4487-0292-1 (ч. 1), 978-5-4487-0291-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76888.html>;

2. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.А. Федорова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — 978-5-238-02083-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71202.html>;

3. Курс по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] /. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 119 с. — 978-5-4374-0844-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65162.html>.

## ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Данилов Игорь Васильевич**

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический  
университет», город Санкт-Петербург

***Аннотация:** В статье рассмотрено понятие денежных потоков с позиции различных авторов, и исследована классификация денежных потоков.*

***Ключевые слова:** денежные потоки, экономический анализ, денежные средства, чистый денежный поток, классификация денежных потоков, виды денежных потоков.*

***Abstract:** The article discusses the concept of cash flows from the perspective of various authors, and studies the classification of cash flows.*

***Keywords:** cash flow, economic analysis, cash, net cash flow, cash flow classification, types of cash flows.*

Прежде, чем говорить о денежных потоках, обратимся к их источникам и рассмотрим, что такое денежные средства, которые объединяются в потоки и имеют свою направленность.

Большинство видов хозяйственных операций организации в той или иной форме связано с поступлением или выбытием денежных средств. В основе реализации практически любого управленческого решения руководства лежит использование денежных средств. К числу таких решений относится решение о расходах на поддержание необходимого объема оборотных активов: запасов сырья, материалов, комплектующих изделий, готовой продукции, товаров для перепродажи, дебиторской задолженности, средств, необходимых для

обслуживания задолженности, оплаты труда работников, уплаты налогов и отчислений. Денежные средства используются, как правило, и на затраты капитального характера: в основные средства, нематериальные активы, проектные и научные исследования, финансовые вложения и т.п. Для осуществления своих расходов организация должна обеспечивать адекватный приток денежной массы в виде выручки от продаж продукции, товаров (работ, услуг), поступления дивидендов на вложенный капитал, получения временных заемных денежных средств и т.д. Таким образом, деятельность организации является объективной предпосылкой возникновения движения денежных средств [1].

Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др. В процессе хозяйственной деятельности предприятия вступают во взаимоотношения друг с другом, кредитными учреждениями, финансовыми органами, органами социального страхования и обеспечения и другими физическими и юридическими лицами. Эти взаимоотношения возникают в связи с реализацией продукции, приобретением материальных ценностей, выдачей заработной платы, осуществлением финансовых операций и т.д.

Денежные средства включают денежную наличность и вклады до востребования; эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В соответствии с российскими правилами в отчет о движении денежных средств включается информация о наличных и безналичных денежных потоках организаций. Денежный поток - это совокупность распределенных во времени объемов поступления и выбытия денежных средств в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации. Поступление (приток) денежных средств называется положительным денежным потоком. Выбытие (отток) денежных средств называется отрицательным денежным потоком. Разность между

положительным и отрицательным денежными потоками по каждому виду деятельности или по хозяйственной деятельности организации в целом называется чистым денежным потоком (нетто-результатом).

Понятие «денежный поток» является обобщающим и включает в свой состав большое количество разнообразных видов потоков денежных средств, возникающих в процессе функционирования организации [2].

Ученые - экономисты Леонтьев В.Е., Бочаров В.В., Радковская Н.П. определяют денежный поток, как объем денежных средств, которое получает и выплачивает предприятие (корпорация) в течение отчетного или планируемого периода.

В зарубежных источниках категория «денежный поток» трактуется по-разному. Так, по мнению американского ученого Бернстайна Л.А. «сам по себе не имеющий соответствующего толкования термин «потоки денежных средств» лишен смысла» [8]. Компания может испытывать приток денежных средств (то есть денежные поступления), и она может испытывать отток денежных средств (то есть денежные выплаты). Более того, эти денежные притоки и оттоки могут относиться к различным видам деятельности - производственной, финансовой или инвестиционной.

Другой американский ученый Джеймс К. Ван Хорн считает, что «движение денежных средств фирмы представляет собой непрерывный процесс» [10, с.180]. Активы фирмы представляют собой чистое использование денежных средств, а пассивы - чистые источники. Объем денежных средств колеблется во времени в зависимости от объема продаж, инкассации дебиторской задолженности, капитальных расходов и финансирования.

Понятие «денежный поток предприятия» является агрегированным, включающим в свой состав многочисленные виды этих потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность. В целях обеспечения эффективного целенаправленного управления денежными потоками они требуют определенной классификации.

Бланк И.А. предлагает следующую классификацию денежных потоков по основным признакам:

1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса:

– денежный поток по предприятию в целом (это наиболее агрегированный вид денежного потока, который аккумулирует все виды денежных потоков, обслуживающих хозяйственный процесс предприятия в целом);

– денежный поток по отдельным видам хозяйственной деятельности предприятия (характеризует результат дифференциации совокупного денежного потока предприятия в разрезе отдельных видов его хозяйственной деятельности);

– денежный поток по отдельным структурным подразделениям (центрам ответственности) предприятия (определяет его как самостоятельный объект управления в системе организационно-хозяйственного построения предприятия);

– денежный поток по отдельным хозяйственным операциям (рассматривается как первичный объект самостоятельного управления).

2. По видам хозяйственной деятельности в соответствии с международными стандартами:

– денежный поток по операционной деятельности (денежные выплаты поставщикам сырья и материалов; сторонним исполнителям отдельных видов услуг, обеспечивающих операционную деятельность; заработной платы персоналу, занятому в операционном процессе, а также осуществляющему управление этим процессом; налоговых платежей предприятия в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; другими выплатами, связанными с осуществлением операционного процесса. Одновременно этот вид денежного потока отражает поступления денежных средств от покупателей продукции; от налоговых органов в порядке осуществления перерасчета излишне уплаченных сумм и некоторые другие платежи, предусмотренные международными стандартами учета);

– денежный поток по инвестиционной деятельности (платежи и поступления денежных средств, связанные с осуществлением реального и финансового

инвестирования, продажей выбывающих основных средств и нематериальных активов, ротацией долгосрочных финансовых инструментов инвестиционного портфеля и другие аналогичные потоки денежных средств, обслуживающие инвестиционную деятельность предприятия);

– денежный поток по финансовой деятельности (поступления и выплаты денежных средств, связанные с привлечением дополнительного акционерного и паевого капитала, получением долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, уплатой в денежной форме дивидендов и процентов по вкладам собственников и некоторые другие денежные потоки, связанные с осуществлением внешнего финансирования хозяйственной деятельности предприятия).

3. По направленности движения денежных средств выделяют два основных вида денежных потоков:

– положительный денежный поток (совокупность поступлений денежных средств на предприятие от всех видов хозяйственных операций) или «приток денежных средств»;

– отрицательный денежный поток (совокупность выплат денежных средств предприятием в процессе осуществления всех видов его хозяйственных операций) или «отток денежных средств»;

Характеризуя эти виды денежных потоков, следует обратить внимание на высокую степень их взаимосвязи. Недостаточность объемов во времени одного из этих потоков обуславливает последующее сокращение объемов другого вида этих потоков. Поэтому в системе управления денежными потоками предприятия оба эти вида денежных потоков представляют собой единый (комплексный) управляемый объект.

4. По вариативности направленности движения денежных средств:

– стандартный денежный поток (его направленность меняется не более одного раза (начиная или завершая его), например, если по ней не предусматривается реинвестирование дохода в приобретение аналогичных финансовых инструментов);

– нестандартный денежный поток (его направленность изменяется более одного раза, например, инвестирование капитала в портфель финансовых инструментов с постоянным реинвестированием полученного дохода в последующее его расширение).

5. По методу исчисления объема:

– валовой денежный поток (совокупность поступлений или расходования денежных средств в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов);

– чистый денежный поток (разница между положительным и отрицательным денежными потоками, то есть между поступлением и расходованием денежных средств в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов; он является важнейшим результатом хозяйственной деятельности предприятия, во многом определяющим финансовое равновесие и темпы возрастания его рыночной стоимости).

Отметим, что в зависимости от соотношения объемов положительного и отрицательного потоков сумма чистого денежного потока может характеризоваться как положительной, так и отрицательной величинами, определяющими конечный результат соответствующей хозяйственной деятельности предприятия и влияющими в конечном итоге на формирование размера остатка его денежных активов.

6. По характеру денежного потока по отношению к предприятию:

– внутренний денежный поток (совокупность поступления и расходования денежных средств в рамках предприятия, то есть связанные с операциями, обусловленными денежными отношениями предприятия с персоналом, учредителями (акционерами), дочерними структурными подразделениями и т.п.);

– внешний денежный поток (обслуживает операции предприятия, связанные с его денежными отношениями с хозяйственными партнерами, то есть поставщиками сырья и материалов, покупателями продукции, коммерческими банками, страховыми компаниями и т.п.; государственными органами, то есть

налоговыми органами, таможенными службами, арбитражным судом и т.п.

Отметим, что объем внешнего денежного потока составляет преимущественную часть совокупного денежного потока организации, а внутренний занимает небольшой удельный вес в общем денежном потоке.

7. По уровню достаточности объема:

– избыточный денежный поток (поступления денежных средств существенно превышают реальную потребность предприятия в целенаправленном их расходовании);

– дефицитный денежный поток (поступления денежных средств существенно ниже реальных потребностей предприятия в целенаправленном их расходовании).

Отметим, что свидетельством избыточного денежного потока является высокая положительная величина чистого денежного потока, не используемого в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Кроме того, немаловажным является тот факт, что даже при положительном значении суммы чистого денежного потока он может характеризоваться как дефицитный, если эта сумма не обеспечивает плановую потребность в расходовании денежных средств по всем предусмотренным направлениям хозяйственной деятельности предприятия. Отрицательное же значение суммы чистого денежного потока автоматически делает этот поток дефицитным.

8. По уровню сбалансированности объемов взаимосвязанных денежных потоков:

– сбалансированный денежный поток (совокупный денежный поток по отдельной хозяйственной операции, структурному подразделению («центру ответственности») или предприятию в целом, по которому обеспечена сбалансированность между объемами положительного и отрицательного их видов (с учетом предусмотренного прироста запаса денежных средств);

– несбалансированный денежный поток (совокупный денежный поток по отдельной хозяйственной операции, структурному подразделению («центру

ответственности») или предприятию в целом, по которому выше рассмотренная балансовая связь не обеспечивается. В рамках предприятия в целом несбалансированным является как дефицитный, так и избыточный совокупный денежный поток.

#### 9. По периоду времени:

- краткосрочный денежный поток (период от начала денежных поступлений или выплат до полного их завершения не превышает одного года);
- долгосрочный денежный поток (период от начала денежных поступлений или выплат до полного их завершения превышает один год).

Заметим, что классификация денежного потока по этому признаку используется, как правило, для характеристики отдельных хозяйственных операций предприятия. Краткосрочный денежный поток характерен для преимущественной части хозяйственных операций, связанных с операционной и частично с финансовой деятельностью предприятия (получение, обслуживание и возврат краткосрочных кредитов и займов). Долгосрочный денежный поток характерен для преимущественной части хозяйственных операций, связанных с инвестиционной (реализация реальных инвестиционных проектов, инвестирование в акции и долгосрочные облигации) и частично с финансовой деятельностью предприятия (получение, обслуживание и возврат долгосрочных кредитов и займов).

#### 10. По формам использования денежных средств:

- наличный денежный поток (та часть совокупного денежного потока предприятия, которая обслуживается непосредственно наличными деньгами (банкнотами, казначейскими билетами, разменной монетой);
- безналичный денежный поток (та часть совокупного денежного потока предприятия, которая обслуживается разнообразными кредитными и депозитными инструментами финансового рынка, то есть чеками, кредитными карточками, аккредитивами, векселями, банковскими депозитами и т.п.).

Между наличным и безналичным денежными потоками предприятия существует тесная взаимосвязь. Она обусловлена тем, что наличные и кредитные

(безналичные) деньги постоянно переходят из одной сферы денежного обращения в другую, изменяя при этом свою форму. Поступление безналичных денежных средств на счета предприятия в обслуживающем его банке является непрерывным условием выдачи ему наличных денег. И наоборот — неиспользуемые предприятием наличные деньги (в течение предусмотренного законодательством срока) должны быть переведены в безналичную форму путем их зачисления на соответствующие счета в банке.

11. По виду используемой валюты:

- денежный поток в национальной валюте (обслуживается деньгами, эмитированными соответствующими государственными органами данной страны);
- денежный поток в иностранной валюте (обслуживается валютой других стран).

Отметим, что в организации такой денежный поток связан, как правило, с осуществлением внешнеэкономических хозяйственных операций.

При агрегировании этих двух видов денежного потока в единый денежный поток предприятия учитывается влияние изменения денежных курсов в рассматриваемом периоде на остаток денежных средств.

12. По значимости в формировании конечных результатов хозяйственной деятельности:

- приоритетный денежный поток (генерирует высокий уровень формирования чистого денежного потока или чистой прибыли он связан с реализацией продукции, осуществлением высокодоходных инвестиционных операций и т.п.);
- второстепенный денежный поток (не оказывает существенного влияния на формирование конечных результатов хозяйственной деятельности, в силу своей функциональной направленности или незначительного объема, например, под отчет и возврат их подотчетными лицами).

13. По предсказуемости возникновения:

- полностью предсказуемый денежный поток (его объем и время осуществления могут быть полностью детерминированы заранее, например

амортизационный поток, денежный поток по обслуживанию и возврату полученных кредитных средств и т.п.);

– недостаточно предсказуемый денежный поток (объем и время осуществления которого не могут быть полностью детерминированы заранее в связи с возможными изменениями факторов внешней среды, например поступление денежных средств от реализации продукции в связи с колебаниями конъюнктуры рынка, получение дивидендов по акциям в связи с колеблемостью результатов хозяйственной деятельности их эмитентов и т.п.);

– непредсказуемый денежный поток (связан с чрезвычайными событиями в процессе осуществления предприятием операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, а также отдельными заранее не планируемыми операциями, например, уплата или получение штрафных санкций).

Классификация денежных потоков предприятия по предсказуемости их возникновения используется обычно в процессе их планирования и оптимизации.

#### 14. По возможности регулирования в процессе управления:

– денежный поток, поддающийся регулированию (при целесообразности изменения во времени или по объему в процессе хозяйственной деятельности). Примером такого вида денежного потока является продажа продукции предприятия в кредит, эмиссия акций или облигаций и т.п.;

– денежный поток, не поддающийся регулированию (вид детерминированного денежного потока, который не может быть изменен во времени или по объему менеджерами предприятия без отрицательных последствий для конечных результатов его хозяйственной деятельности, например, налоговые платежи предприятия, платежи по обслуживанию и возврату его долга, если кредиторами не осуществлена заранее его реструктуризация и т.п.).

Такая классификация денежных потоков используется на предприятии в процессе их оптимизации во времени или по объемам.

#### 15. По законности:

- легальный денежный поток (поступления и выплаты денежных средств, которые полностью соответствуют действующим в стране правовым нормам);
- теневой денежный поток (поступления и выплаты денежных средств, осуществляемые с нарушениями действующих в стране правовых норм и связанные с уклонением от налогообложения).

Широко используемая на современном этапе экономического развития страны практика осуществления «теневых денежных потоков» в значительной степени является своеобразной реакцией предприятия на установленные государством жесткие «правила игры» в экономике и денежном обращении, в первую очередь, на неоправданно высокий уровень налогообложения предпринимательской деятельности. Рост объема «теневого денежного потока» в хозяйственной деятельности предприятий служит для государства своеобразным индикатором низкой эффективности принимаемых решений в области организации денежного обращения и налогового регулирования предпринимательской деятельности с позиций соблюдения паритета интересов как государства, так и отдельных хозяйствующих субъектов.

#### 16. По методу оценки во времени:

- настоящий денежный поток (денежный поток предприятия как единая сопоставимая величина, приведенная по стоимости к текущему моменту времени);
- будущий денежный поток (денежный поток предприятия как единая сопоставимая величина, приведенная по стоимости к конкретному предстоящему моменту времени, или как номинальная его величина в предстоящем моменте времени (или в разрезе предстоящих интервалов будущего периода), которая применяется для дисконтирования в целях приведения к настоящей стоимости).

Рассматриваемые виды денежного потока предприятия отражают содержание концепции оценки стоимости денег во времени применительно к хозяйственным операциям предприятия.

#### 17. По непрерывности формирования в рассматриваемом периоде:

– регулярный денежный поток (поступления или расходования денежных средств по отдельным хозяйственным операциям (денежным потокам одного вида), который в рассматриваемом периоде времени осуществляется постоянно по отдельным интервалам этого периода).

– дискретный денежный поток (поступление или расходование денежных средств, связанное с осуществлением единичных хозяйственных операций предприятия в рассматриваемом периоде времени).

Отметим, что характер регулярного носят большинство видов денежных потоков, генерируемых операционной деятельностью предприятия; потоки, связанные с обслуживанием финансового кредита во всех его формах; денежные потоки, обеспечивающие реализацию долгосрочных реальных инвестиционных проектов и т.п.; характер дискретного денежного потока носит одноразовое расходование денежных средств, связанное с приобретением предприятием целостного имущественного комплекса, покупкой лицензии франчайзинга; поступлением финансовых средств в порядке безвозмездной помощи и т.п.

Рассматривая эти виды денежных потоков предприятия, следует обратить внимание на то, что они различаются лишь в рамках конкретного временного интервала. При определенном минимальном временном интервале все денежные потоки предприятия могут рассматриваться как дискретные. И наоборот - в рамках жизненного цикла предприятия преимущественная часть его денежных потоков носит регулярный характер.

#### 18. По стабильности временных интервалов формирования:

– регулярный денежный поток с равномерными временными интервалами в рамках рассматриваемого периода (носит характер аннуитета);

– регулярный денежный поток с неравномерными временными интервалами в рамках рассматриваемого периода (например, график лизинговых платежей за арендуемое имущество с согласованными сторонами неравномерными интервалами времени их осуществления на протяжении срока лизингования актива).

Рассмотренная классификация позволяет более целенаправленно осуществлять учет, анализ, планирование и управление денежными потоками различных видов деятельности в организации.

Отметим, что концепция исследования денежных потоков предприятия предполагает: идентификацию денежных потоков предприятия по отдельным их видам; определение общего объема денежных потоков отдельных видов в рассматриваемом периоде времени.

### Список литературы

1. Сафронова, Л. А. Финансовый менеджмент: учеб. / Л. А. Сафронова. – М.: Высш. Шк., 2010. – 422 с.
2. Стоянова, Е. С. Финансовый менеджмент для практиков: учебно-практ. пособие / Е. С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2011. – 210 с.
3. Тодорова, О. И. Анализ финансовых потоков коммерческих организаций: учеб. / О. И. Тодорова.- Учет и статистика. – 2008. - № 2. – С. 210 – 212.
4. Хабаев, С. Г. Учет денежных документов в бюджетных учреждениях: учеб. для вузов / С. Г. Хабаев. - Бухгалт. учет. – 2008. - № 2. – С. 46-50.
5. Хахонова, Н. Н. Методологические аспекты формирования учетно – аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций: моногр. / Н. Н. Хахонова. – Ростов Н/Д, 2009. – 208 с.
6. Хелферт, Э. Техника финансового анализа / под ред. Л. П. Белых; пер. с англ. – СПб.: Питер, 2010. – 640 с.

## **ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Соколов Владислав Игоревич**

ФГБОУ ВО Орловский государственный аграрный университет  
имени Н.В. Парахина, город Орел

***Аннотация:** Исследовано значение отчета о движении денежных средств в оценке эффективности управления денежными потоками организации. Изучен порядок подготовки отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами.*

***Abstract:** Investigated the value of the cash flow statement in the assessment effectiveness of cash management organization. The procedure for preparing a cash flow statement using direct and indirect methods has been studied.*

***Ключевые слова:** денежные средства, денежные потоки, бухгалтерская отчетность, отчет о движении денежных средств, оценка эффективности управления, чистый денежный поток.*

***Keywords:** cash, cash flow, financial statements, cash flow statement, management performance evaluation, net cash flow.*

Хозяйственные операции организаций, связанные с движением денежных средств, находят свое отражение в бухгалтерских записях и по истечении отчетного периода служат информационной базой формирования бухгалтерского Отчета о движении денежных средств.

В Российской Федерации порядок раскрытия информации о денежных средствах организации регламентируется положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), рекомендуемый формат

отчета представлен в приказе Минфина от 02.07.2010 г. № 66н, а также положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11), утвержденным приказом от 02.02.2011 № 11н Минфина России [6].

Отчет содержит сведения об остатках денежных средств на отчетную дату, их положительных и отрицательных потоках в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации, а также чистые денежные потоки по видам деятельности.

Текущей считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности.

Инвестиционной считается деятельность организации, связанная с приобретением внеоборотных активов, а также их продажей.

Финансовой считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации (в результате размещения или выкупа акций) и заемных средств (предоставления или возврата займов, кредитов).

Каждая часть отчета, содержащая показатели денежных средств по перечисленным видам деятельности, построена по единому принципу. Вначале отражаются показатели отдельных видов, затем — выбытия денежных средств и чистые денежные потоки по каждому виду деятельности. Величина чистого денежного потока позволяет установить избыточность или недостаток денежной массы в разрезе видов деятельности.

Данные отчета о движении денежных средств должны быть представлены таким образом, чтобы на основе, их анализа можно было бы в первую очередь установить степень достаточности генерирования организацией чистого денежного потока по текущей деятельности. Избыточность денежной массы по обычным видам деятельности является неперенным условием положительной оценки качества управления организацией в целом и финансового управления в частности. Превышение притока денежных средств над оттоком по текущей

деятельности является залогом развития бизнеса, источником расширения его масштабов, условием для развития производственной базы.

Прочая информация о денежных средствах и их эквивалентах также подлежит раскрытию. Например, денежные средства дочерней компании, осуществляющей бизнес в стране с определенными юридическими ограничениями (жесткий валютный контроль и т.п.), которые не могут использоваться материнской компанией. Или дополнительная информация, отражающая выплаты или поступления неденежного характера: оплата отгруженной или приобретенной продукции ценностями, отличными от денежных средств или их эквивалентов (операции, осуществляемые по договору мены). Кроме того, поощряется любое дополнительное раскрытие информации, необходимое пользователям для оценки финансового положения и ликвидности организации.

По российским правилам информация о движении денежных средств в отчете представляется прямым (кассовым) методом. По МСФО наряду с прямым методом используется косвенный метод. Порядок подготовки отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами отражен на рисунке 1.

Прямой метод:

Денежные поступления	-	Денежные платежи поставщикам и работникам	=	Денежные средства от операционной деятельности	-	Уплата процентов и налога на прибыль	=	Чистые денежные средства от операционной деятельности
----------------------	---	---	---	--	---	--------------------------------------	---	---

Косвенный метод:

Прибыль до уплаты налогов	±	Корректировки по операциям неденежного инвестирования и финансового характера, учтенные по методу начислений	=	Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	±	Изменения оборотного капитала	=	Чистые денежные средства от операционной деятельности
---------------------------	---	--	---	---	---	-------------------------------	---	---

Рисунок 1 - Порядок подготовки отчета прямым и косвенным методами

Прямой, метод составления отчета основан на отражении непосредственных положительных и отрицательных валовых потоков денежных средств, а

косвенный метод - на отражении потоков денежных средств по операционной деятельности путем корректировок прибыли (убытка). Согласно прямому методу в разделе отчета «Движение денежных средств по текущей деятельности» организация должна раскрыть информацию об их поступлении и выбытии в результате осуществления своей текущей (обычной) деятельности. В данном разделе должны быть отражены так называемые кассовые поступления и выбытия. Детализация притоков и оттоков денежных средств должна производиться с учетом требования раскрытия информации, основанного на ее существенности. Так, общее поступление денежных средств по текущей деятельности от покупателей, заказчиков за отчетный период целесообразно раскрыть, указав обособленно поступления в виде выручки от продажи произведенной продукции, выручки от продажи товаров, выручки в результате оказания услуг, выполнения работ и т.д., а также денежные поступления от продажи материальных запасов. Отдельно можно отразить поступившие за период авансы от покупателей в счет последующих поставок продукции, товаров и т.п.

Кроме этих показателей приводятся данные о прочих поступлениях денежных средств по текущей деятельности, к числу которых относятся: возвращенные денежные средства подотчетными лицами; погашенные займы, ранее выданные работникам; целевое финансирование; безвозмездные средства; взносы для покрытия причиненного организации ущерба; возвращенные налоги и сборы; возмещения социальных расходов и т.д.

Показатели выбытия денежных средств по текущей деятельности должны включать следующую развернутую информацию:

- приобретение у поставщиков товаров, сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий и других оборотных активов; оплата аренды и коммунальных услуг и т.д.;
- оплата труда;
- выплата дивидендов, процентов;
- уплата налогов и сборов;

– прочее выбытие денежных средств.

Кроме вышеперечисленных отрицательных денежных потоков представляется целесообразным раскрыть некоторую дополнительную информацию об использовании денежных средств:

- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;
- выдача подотчетных сумм;
- расчеты с внебюджетными фондами и т.д.

Итоговым и одновременно важным оценочным показателем раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности» является чистый денежный поток по текущей деятельности (разница между поступлением и выбытием денежных средств). Если организация в процессе осуществления своих обычных коммерческих операций получает положительный финансовый результат, то, как правило, чистый денежный поток по текущей деятельности будет положительным. Избыточная денежная масса в данном случае является положительным фактом превышения полученных денежных средств от реализации продукции над понесенными для этого денежными затратами. Излишек денежных средств может быть направлен по ее усмотрению на дальнейшее развитие бизнес-процессов: освоение новых видов продукции, укрепление производственной базы, расширение вложений в финансовые инструменты, реализацию социальных программ и т.д.

В разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» представляются положительные и отрицательные денежные потоки, связанные с продажей или приобретением внеоборотных активов. Инвестиционная деятельность включает в себя: приобретение и продажу недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов; осуществление собственного строительства; расходы на НИОКР; финансовые вложения.

В составе показателей положительных денежных потоков по инвестиционной деятельности отражаются поступления денежных средств:

- от продажи основных средств, оборудования, предметов лизинга и

проката, а также нематериальных активов;

- от реализации ценных бумаг, в том числе облигаций и векселей;
- от продажи долей в уставных капиталах других организаций;
- от продажи дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования;
- от реализации других финансовых вложений;
- полученные дивиденды;
- полученные проценты;
- поступления от погашения займов, ранее предоставленных другим организациям, и т.п.

Показатели отрицательных денежных потоков по инвестиционной деятельности включают использование денежных средств:

- на приобретение прав на участие в уставном капитале других организаций;
- приобретение объектов основных средств;
- приобретение имущества для использования в качестве доходных вложений в материальные ценности;
- приобретение нематериальных активов;
- приобретение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей и т.д.);
- покупку дебиторской задолженности на основании уступки права требования;
- предоставление займов другим организациям.

Отрицательная величина итога раздела - чистый денежный поток по инвестиционной деятельности позволяет сделать вывод, что организация активно мобилизует средства, развивая свою производственную базу, осуществляя долгосрочные вложения денежных средств. Если величина чистого денежного потока по инвестиционной деятельности имеет положительное значение и такая ситуация сохраняется на протяжении длительного периода, из этого следует, что

организация активно распродает имеющиеся производственные фонды, причиной чего, как правило, является неэффективный бизнес, недостаток денежных средств для покрытия текущих обязательств и другие негативные факторы.

Поступление и выбытие денежных средств, представленные в разделе отчета «Движение денежных средств по финансовой деятельности», связаны с хозяйственными операциями организации, в результате которых изменяется величина собственного капитала организации и полученных заемных средств.

Генерирование положительных денежных потоков по финансовой деятельности обусловлено:

- поступлениями от эмиссии акций или иных долевых бумаг, т.е. получением денежных средств от первичного и дополнительного размещения акций;
- получением займов и кредитов независимо от их целей и сроков;
- выкупом собственных акций или долей уставного капитала.

Показатели отрицательных денежных потоков по финансовой деятельности включают использование организацией денежных средств:

- на погашение займов и кредитов;
- погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговым операциям).

Чистый денежный поток по финансовой деятельности может иметь положительное значение (если за отчетный период организация наращивала объемы заемных средств) или отрицательное (если за отчетный период организация возвратила заемных средств больше, чем получила). Это зависит от финансовой политики организации в части активизации привлечения собственных или заемных денежных ресурсов и их возврата.

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов (чистый денежный поток) по всем видам деятельности организации может быть как положительной, так и отрицательной величиной, которая соответствует показателю абсолютной динамики остатков денежных средств за отчетный период.

### Список литературы

1. Любушин, Н. П. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия: учеб. для вузов / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 471 с.
2. Мазарани, А. А. Философия денег: моногр. / А. А. Мазарани. – Киев, 2009. – 188 с.
3. Маркарьян, Э. А. Финансовый анализ: учеб. / Э. А. Маркарьян. – М.: КноРус, 2007. – 247 с.
4. Маренков, Н. Л. Экономический анализ: учеб. для вузов / Н. Л. Маренков. – Ростов-Н/Д: Феникс, 2011. – 174 с.
5. Мельник, М. В. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М. В. Мельник. – 2009 - г., 382 с.
6. Незамайкин, В. Н. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб. пособие / В. Н. Незамайкин. – М.: Эксмо, 2009. – 246 с.

---

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

**Симонов Юрий Александрович**

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Москва

*Аннотация:* Изучены методические подходы к анализу эффективности использования оборотных активов. Рассмотрены методики к анализу эффективности использования оборотных активов различных авторов.

*Annotation:* Studied methodological approaches to the analysis of the efficiency of use of current assets. Considered methods to analyze the effectiveness use of current assets of various authors.

**Ключевые слова:** *экономический анализ, методика, оборотные средства, материалы, запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторская задолженность.*

**Keywords:** *economic analysis, methods, working capital, materials, stocks, value added tax, accounts receivable.*

Эффективное использование оборотных средств отражается в ускорении их оборачиваемости, а, следовательно, и в уменьшении их величины. Под оборачиваемостью оборотных средств понимается продолжительность полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств (покупка сырья, материалов и т.д.) и реализации готовой продукции. Кругооборот оборотных средств завершается поступлением выручки на предприятие.

Оборотные активы ограничены сроком использования до 12 месяцев. Финансовым источником определенной части оборотных активов должен быть собственный капитал. Остальная часть оборотных активов формируется за счет привлечения заемных средств (обязательств), в частности, кредитов, займов, кредиторской задолженности и т.п.

Как уже говорилось, показатели скорости оборачиваемости активов являются главными показателями оценки эффективности использования оборотных средств. Они наиболее полно отражают степень использования оборотных средств.

Показатель продолжительности оборота в днях исчисляется по следующей формуле:

$$D_o = (C_o \times 360) / P, \quad (1)$$

где  $C_o$  – среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.;

$P$  – выручка от продаж, тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости определяет по формуле:

$$K_o = P / C_o, \quad (2)$$

где  $C_o$  – среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.;

$P$  – выручка от продаж, тыс. руб.

По всем оборотным средствам исчисленная фактическая оборачиваемость сопоставляется с фактическими данными за предшествующие отчетные периоды текущего года или за соответствующие периоды прошлого года.

Оборачиваемость оборотных средств может замедляться или ускоряться. В результате ускорения оборачиваемости оборотных средств, т.е. сокращения времени прохождения оборотными средствами отдельных стадий и всего кругооборота, снижается потребность в этих средствах, происходит их высвобождение из оборота. Замедление оборачиваемости сопровождается вовлечением в оборот дополнительных средств. Высвобождение оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости может быть абсолютным и относительным. Абсолютное высвобождение средств происходит в тех случаях, когда плановый объем производства достигнут с меньшим использованием оборотных средств по сравнению с плановой потребностью (совокупным нормативом). Относительное высвобождение оборотных средств происходит в случае, когда при наличии оборотных средств в пределах плановой потребности обеспечено перевыполнение плана производства [1].

Исходя из динамики скорости оборота рассчитывается величина высвобождения (относительная экономия) или дополнительное привлечение (иммобилизация) средств в оборотные активы ( $\pm \mathcal{E}_{OA}$ ) по следующей формуле:

$$\pm \mathcal{E}_{OA} = OA_1 - OA_0 \times \frac{B_1}{B_0}, \quad (3)$$

где  $OA_1$  – среднегодовая балансовая величина оборотных активов отчетного года, тыс. руб.;

$OA_0$  – среднегодовая балансовая величина оборотных активов предыдущего года, тыс. руб.;

$B_1$  – выручка от продаж отчетного периода, тыс. руб.;

$B_0$  – выручка от продаж предыдущего периода, тыс. руб..

Полученный по данным формулам результат со знаком « $\leftarrow$ » означает сумму

высвобождения (относительной экономии) средств, а со знаком «+» – дополнительного привлечения (относительного перерасхода) средств.

Результаты расчета влияния факторов на продолжительность периода оборота, выполненные методом цепных подстановок:

а) влияние изменения среднегодовой балансовой величины оборотных активов на среднюю продолжительность одного оборота ( $\Delta L_{OA}^{OA}$ ):

$$\Delta L_{OA}^{OA} = \frac{OA_1 \times 360}{B_0} - \frac{OA_0 \times 360}{B_0}, \quad (4)$$

где  $OA_1$  – среднегодовая балансовая величина оборотных активов отчетного года, тыс. руб.;

$OA_0$  – среднегодовая балансовая величина оборотных активов предыдущего года, тыс. руб.;

$B_0$  – выручка от продаж предыдущего периода, тыс. руб.

б) влияние изменения выручки от продаж на среднюю продолжительность одного оборота ( $\Delta L_{OA}^N$ ):

$$\Delta L_{OA}^N = \frac{OA_1 \times 360}{B_1} - \frac{OA_1 \times 360}{B_0}, \quad (5)$$

где  $OA_1$  – среднегодовая балансовая величина оборотных активов отчетного года, тыс. руб.;

$B_1$  – выручка от продаж отчетного периода, тыс. руб.;

$B_0$  – выручка от продаж предыдущего периода, тыс. руб..

Для более детального изучения причин, по которым происходят сбои в ритме оборота, следует проводить расчет оборачиваемости материальных запасов по отдельным видам сырья, готовой продукции по ассортименту, дебиторской задолженности по ее видам, отдельным покупателям и т.п. [5].

Одним из основных показателей, характеризующих эффективность управления оборотными средствами, является показатель продолжительности финансового цикла. Финансовый цикл, или цикл обращения денежной наличности,

представляет собой время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота.

Операционный цикл характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы омертвлены в запасах и дебиторской задолженности. Поскольку предприятие оплачивает счета поставщиков с временным лагом, время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота, т.е. финансовый цикл, меньше на среднее время обращения кредиторской задолженности. Сокращение операционного и финансового циклов в динамике рассматривается как положительная тенденция. Если операционный цикл может быть сокращен за счет ускорения производственного процесса и оборачиваемости дебиторской задолженности, то финансовый цикл может быть сокращен как за счет данных факторов, так и за счет некоторого некритического замедления оборачиваемости кредиторской задолженности [7].

Продолжительность операционного цикла (ПОЦ) в днях рассчитывается:

$$\text{ПОЦ} = \text{ПОМЗ} + \text{ПОДЗ} + \text{ПОДС}, \quad (6)$$

где ПОМЗ – период оборачиваемости сырья и материалов, дн.;

ПОДЗ – период оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.;

ПОДС – период оборачиваемости денежных средств, дн.

Продолжительность финансового цикла (ПФЦ) в днях оборота рассчитывается по формуле:

$$\text{ПФЦ} = \text{ПОЦ} - \text{ПОКЗ}, \quad (7)$$

где ПОЦ – продолжительность операционного цикла, дн.;

ПОКЗ – период оборачиваемости кредиторской задолженности, дн.

Дополнительное наращение оборотных средств имеет определенные ограничения. Рост оборотного капитала оправдан, если он сопровождается активизацией продаж, а, следовательно, и ростом прибыли. Формирование и использование оборотного капитала сопряжено с риском финансовых потерь, как в условиях нехватки оборотных средств, так и при их избытке. Важно, чтобы не происходил

необоснованный рост оборотных средств, следствием которого могут быть временно свободные, бездействующие активы, вызывающие лишние расходы, что, в свою очередь, приводит к снижению прибыли. К таким расходам можно отнести издержки по обслуживанию заемных источников финансирования оборотных активов (проценты по заемным средствам); заготовительные складские и другие расходы; обесценение излишних остатков денежных средств на банковских счетах; потери части стоимости дебиторской задолженности под воздействием инфляционных процессов. Следовательно, на основе тщательного анализа эффективности оборотных активов должна строиться финансовая политика управления оборотным капиталом предприятия, реализация, которой должна обеспечить компромисс между риском потери ликвидности и эффективностью хозяйственной деятельности [6].

Когденко В.Г. предлагает для анализа эффективности использования оборотных активов кроме показателей оборачиваемости также рассчитать показатели рентабельности оборотных активов и сделать факторный анализ прироста выручки за счет интенсивных и экстенсивных факторов использования оборотных активов [5].

Влияние экстенсивных факторов, которые характеризуют количественный аспект оборотных активов, оценивается с помощью формулы:

$$\Delta B_3 = k_0 \times (OA_K - OA_H), \quad (8)$$

где  $k_0$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов в предыдущем периоде, обор.;

$OA_K$  – стоимость оборотных активов на конец года, тыс. руб.;

$OA_H$  – стоимость оборотных активов на начало года, тыс. руб.

Влияние интенсивных факторов, которые характеризуют качественный аспект оборотных активов и оценивают эффективность их использования в единицу времени, рассчитывается с помощью формулы:

$$\Delta B_{\text{и}} = OA_{\text{к}} \times (k_{01} - k_{00}), \quad (9)$$

где  $k_{01}$  – значение коэффициента оборачиваемости за отчетный период, оборотов;

$k_{00}$  – значение коэффициента оборачиваемости за предыдущий период, оборотов.

Лысенко Д.В. по своей методике рассчитывает следующие коэффициенты для анализа показателей оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств. Он считает, что основным показателем эффективности использования оборотных средств является коэффициент оборачиваемости. Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их приобретения, для расчета коэффициента оборачиваемости или скорости оборота запасов ( $I_{\text{обор}}$ ) используется не выручка от продажи, а себестоимость реализованной продукции. Здесь используется формула:

$$I_{\text{обор}} = \frac{S}{E^M}, \quad (10)$$

где  $S$  – себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.;

$E^M$  – средний остаток запасов за данный отчетный период, тыс. руб.

Отсюда легко определяется и показатель средней продолжительности одного оборота в днях. В практике финансовых расчетов при исчислении показателя оборачиваемости для некоторого упрощения принято считать продолжительность любого месяца, равную 30 дням, любого квартала – 90 дням и года – 360 дням. Продолжительность оборота в днях ( $I_{\text{дн}}$ ) можно рассчитать по формуле:

$$I_{\text{дн}} = \frac{t}{I_{\text{обор}}}, \quad (11)$$

где  $t$  – продолжительность периода, за который определяются показатели, дн. ( $q = 30, \dots, 90, \dots, 360$ ).

$I_{\text{обор}}$  – скорости оборота запасов, оборотов.

Коэффициент закрепления – это величина, обратная коэффициенту

оборачиваемости. Она характеризует долю запасов, приходящихся на 1 руб. себестоимости реализованной продукции:

$$K_3 = \frac{E^M}{S}, \quad (12)$$

где  $E^M$  – средний остаток запасов за данный отчетный период, тыс. руб.;

$S$  – себестоимость реализованной продукции, тыс. руб..

Коэффициент загрузки показывает, сколько необходимо затратить оборотных средств, чтобы получить 1 руб. объема реализации:

$$K_{\text{загр}} = E_r / N, \quad (13)$$

где  $E_r$  – средний остаток оборотных активов, тыс. руб.;

$N$  – объем реализации услуг, тыс. руб.

Достаточность объема, структура формирования оборотного капитала имеют большое значение для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности, прибыли и рентабельности организации. В процессе анализа оборотных активов важно установить, насколько оптимален их объем и структура формирования.

Рентабельность оборотных активов:

$$R_o = \frac{\Pi_{\text{п}}}{O_A} \times 100, \quad (14)$$

где  $\Pi_{\text{п}}$  – прибыль от продаж, тыс. руб.;

$O_A$  – среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.

Факторная модель рентабельности оборотных активов представляет рентабельность как функцию от рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости оборотных активов:

$$R_o = R_{\text{п}} \times k_o, \quad (15)$$

где  $R_{\text{п}}$  – рентабельность продаж, %;

$k_o$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов.

Четырехфакторная модель имеет вид:

$$p_a = \frac{P}{A} = \frac{(N-S_{\Pi})}{A} = \frac{(N:S_{\Pi})-(S_{\Pi}:S_{\Pi})}{A:S_{\Pi}} = \frac{(N:S_{\Pi})-1}{(A:OA) \times (OA:З) \times (З:S_{\Pi})} = \left(\frac{N}{S_{\Pi}} - 1\right) \times \frac{OA}{A} \times \frac{З}{OA} \times \frac{S_{\Pi}}{З} =$$

$$(x - 1) \times y \times z \times l, (16)$$

где  $x = N : S_{\Pi}$  – доля выручки, приходящейся на 1 руб. полной себестоимости продукции;

$y = OA : A$  – доля оборотных активов в формировании запасов;

$z = З : OA$  – доля запасов в формировании оборотных активов;

$l = S_{\Pi} : З$  – оборачиваемость запасов.

Первый фактор данной модели отражает воздействие ценовой политики организации. Он показывает ту базовую наценку, которая заложена непосредственно в цене реализуемой продукции, товаров, работ, услуг.

Второй и третий факторы показывают структуру активов и оборотных активов, оптимальная величина которых позволяет экономить оборотный капитал.

Четвертый фактор обусловлен величиной оказания услуг и говорит об эффективности использования производственных запасов; физически он выражает количество оборотов, которое запасы совершают за отчетный период.

Для проведения исследования влияния факторов на конечный результат факторный анализ четырехфакторной модели проводится методом цепных подстановок с использованием абсолютных разностей.

В теории экономического анализа существует огромное количество экономических коэффициентов, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта, устойчивость его развития, платежеспособность, ликвидность, структуру пассивов и активов, эффективность использования ресурсов. Широкий набор показателей экономической деятельности предприятия позволяет проанализировать его работу с различных точек зрения.

Семифакторная модель рентабельности чистых активов:

$$p_{\text{ЧА}} = \frac{P}{\text{ЧА}} = \frac{P}{N} \times \frac{N}{OA} \times \frac{OA}{KO} \times \frac{KO}{ДЗ} \times \frac{ДЗ}{KЗ} \times \frac{KЗ}{ЗК} \times \frac{ЗК}{\text{ЧА}} = a \times b \times c \times d \times k \times l \times m, \quad (17)$$

где  $a = \frac{P}{N}$  – рентабельность продаж;

$b = \frac{N}{OA}$  – оборачиваемость оборотных активов;

$c = \frac{AO}{KO}$  – коэффициент текущей ликвидности;

$d = \frac{KO}{ДЗ}$  – отношение краткосрочных обязательств организации к дебиторской задолженности;

$k = \frac{ДЗ}{КЗ}$  – отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности;

$l = \frac{КЗ}{ЗК}$  – отношение кредиторской задолженности организации к заемному капиталу, характеризующее структуру пассивов;

$m = \frac{КЗ}{ЧА}$  – отношение заемного капитала к чистым активам организации.

Факторный анализ полученной модели проводится методом цепных подстановок с использованием абсолютных разностей.

Восьмифакторная модель рентабельности активов:

$$\frac{P}{A} = \frac{P}{N} \times \frac{N}{OA} \times \frac{OA}{KO} \times \frac{KO}{КЗ} \times \frac{КЗ}{ДЗ} \times \frac{ДЗ}{ЧOA} \times \frac{ЧOA}{ЧА} \times \frac{ЧА}{A}, \quad (18)$$

где  $\frac{P}{A}$  – рентабельность активов, %;

$\frac{P}{N}$  – рентабельность продаж, %;

$\frac{N}{OA}$  – оборачиваемость оборотных активов, раз;

$\frac{OA}{KO}$  – коэффициент текущей ликвидности;

$\frac{KO}{КЗ}$  – краткосрочные обязательства на 1 руб. кредиторской задолженности;

$\frac{КЗ}{ДЗ}$  – соотношение кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью;

$\frac{ДЗ}{ЧOA}$  – доля дебиторской задолженности в чистых оборотных активах;

$\frac{ЧOA}{ЧА}$  – доля чистых оборотных активов в чистых активах организации;

$\frac{ЧА}{А}$  – доля чистых активов в активах организации.

Мы имеем модель зависимости обобщающего показателя от факторов типа:  $f = x \times y \times z \times q \times l \times m \times n \times k$ , которая позволяет рассчитывать влияние названных факторов методом цепных подстановок с использованием абсолютных разниц [8].

### Список литературы

1. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб.пособие./ В.А. Чернов.– М.:ЮНИТИ-ДАНА. 2008. – 686 с.
2. Шадрина Г.В. Теория экономического анализа / Г.В. Шадрина, Е.Г. Озорнина. – М., 2009. – 105 с.
3. Шахбазян Е.М. Особенности управления оборотными средствами предприятия./ Е. М. Шахбазян. – М.: ЮНИТИ, 2009. 436 с.
4. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. / А.Д. Шеремет, Р. Сайфулин. – М.: АС-ПРЕСС, 2009. 738 с.
5. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа./ А.Д. Шеремет, И.М. Баканов. – М.: Финансы и статистика. 2008. – 608 с.
6. Шеремет А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб.пособие./ А.Д. Шеремет, И.М. Баканов. – М.: Финансы и статистика. 2009. – 656 с.
7. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия: Пер. с нем. / Под ред. проф. А.Г. Поршнева. – М.: Финансы и статистика, 2010.
8. Экономический анализ./ Л.Е. Басовский, А.М. Лунева – М.:ИНФРА–М, 2010 г. – 286 с.
9. Экономический анализ: Учеб. для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд. доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 615 с.

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ФОРМАТЕ МСФО

**Сорокин Валерий Евгеньевич**

Северо-Кавказский федеральный университет, город Ставрополь

***Аннотация:** В статье рассмотрена организация бухгалтерского учета готовой продукции в формате МСФО, в ходе которой изучено отражение материально-производственных запасов в соответствии с МСФО. В теоретических аспектах по учету и выпуску готовой продукции изучена экономическая сущность готовой продукции, и ее роль в управлении организацией, рассмотрены различные точки зрения теоретиков и практиков по этому вопросу, а также рассмотрены основные положения по организации учета и выпуска готовой продукции, согласно положениям нормативно-законодательной базы РФ.*

*The article considers the organization of accounting of finished products in the IFRS format, during which the reflection of inventories in accordance with IFRS was studied. In theoretical aspects of accounting and production of finished products, the economic essence of finished products and its role in the management of the organization are studied, various points of view of theorists and practitioners on this issue are considered, and the main provisions on the organization of accounting and production of finished products products, in accordance with the provisions of the regulatory framework of the Russian Federation.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, готовая продукция, МСФО, товарно-материальные ценности, прямые материальные затраты.*

***Keywords:** accounting, finished products, IFRS, inventory, direct material costs.*

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что согласуется с российской системой бухгалтерского учета, товарно-

материальными ценностями считаются активы, которые:

- хранятся для перепродажи при нормальном ходе деятельности;
- находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
- существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены

в процессе производства или оказания услуг.

Исходя из данного определения, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. К незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже [4].

Согласно МСФО, товарно-материальные ценности, отражаемые в финансовой отчетности, как правило, классифицируются в соответствии с приведенными выше категориями («Сырье», «Незавершенное производство» и «Готовая продукция»).

Для целей МСФО, принятая в российском бухгалтерском учете классификация, за исключением товаров отгруженных, может быть сгруппирована по следующим категориям: сырье, незавершенное производство и готовая продукция.

Различия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета применительно к готовой продукции и товарам проявляются в оценке предметов по наименьшему из себестоимости и чистой цены возможной реализации, оценке незавершенного производства и готовой продукции с учетом производственных затрат и использовании различных систем учета себестоимости, а также распределения накладных расходов.

Издержки производства - это затраты, понесенные в связи с приобретением товарно-материальных ценностей (ТМЦ) для перепродажи, или с их производством. Согласно МСФО, издержки промышленного предприятия, связанные с производством, это такие затраты, которые связаны с продукцией и включаются в оценку незавершенного производства и готовой продукции; затем

они включаются в себестоимость реализованной продукции при расчете результата от реализации [4].

Расходы отчетного периода - это такие издержки, которые не включаются в оценку товарно-материальных ценностей и, следовательно, рассматриваются как расходы того периода, в течение которого они были произведены. Таким образом, периодические издержки не включаются в запасы.

Согласно МСФО, незавершенное производство и готовая продукция включают в себя все производственные издержки. Издержки производства включают три компонента затрат: прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и накладные производственные расходы.

Прямые материальные затраты имеют три характеристики:

- они включаются в себестоимость готовой продукции;
- они используются исключительно для производства продукции;
- между ними и продукцией существует четкая и легко прослеживаемая связь.

Некоторые материалы могут образовывать часть готовой продукции, но установление связи между такими материалами и продукцией может чрезвычайно дорогостоящим и трудоемким делом. По этой причине такие материалы учитываются как непрямые материальные затраты, и включаются в состав накладных производственных расходов [5].

Прямые трудовые затраты включают трудозатраты всех работников, непосредственно участвующих в процессе переработки материалов в готовую продукцию. Как и в случае с прямыми материальными затратами, прямые затраты на оплату труда по выпуску производственной продукции включают только трудозатраты, непосредственно связанные с такой продукцией.

Косвенные трудозатраты состоят из стоимости услуг, которые принципиально или практически невозможно соотнести с производимой продукцией, и которые включаются в накладные производственные расходы.

Накладные производственные расходы включают все производственные

расходы, за исключением тех, которые учитываются как прямые материальные затраты и прямые трудозатраты. Накладные производственные расходы представляют собой расходы, которые необходимо произвести, но которые принципиально или практически невозможно соотнести с конкретными единицами произведенной продукции [6].

Внутри систем учета себестоимости, используемых предприятиями, идентификация затрат, связанных с процессом производства, основывается либо на учете фактических затрат, либо на учете нормативных затрат. При учете фактических затрат, в системе собираются данные по фактическим затратам материалов, труда и накладным производственным расходам, в то время как при учете по методу нормативных затрат, система собирает как фактические, так и нормативные затраты по этим элементам производства. Нормативные затраты вводятся в систему учета для того, чтобы определить стандартную, или «нормативную», себестоимость готовой продукции. Затраты, фактически произведенные в течение периода, затем сравниваются с нормативными значениями для облегчения процесса принятия решений руководством и определения того, осуществляется ли должный контроль за производственными издержками.

Нормативная себестоимость - это тщательно выверенная величина затрат, действующая при определенных условиях. Существует множество способов расчета нормативов, но реальную ценность представляют собой только те, которые являются не просто расчетами, основанными на экстраполяции тенденций предыдущих периодов. Как правило, для определения количества материалов, труда и других услуг, необходимых для производства продукции, предпринимаются технологические и производственные исследования. При установке стандартов необходимо также учитывать общие экономические условия, поскольку такие условия влияют на себестоимость материалов и других услуг, которые предприятию приходится закупать

В конце учетного периода отклонения от нормы должны быть отражены в

учете. Такие отклонения можно рассматривать как убытки, возникшие по причине низкой эффективности, и списать на себестоимость реализованной продукции, или распределить корректирующими проводками на себестоимость незавершенного производства или готовой продукции. Альтернатива, избираемая руководством для списания отклонений, должна зависеть от того, насколько установленные нормативы являются разумно выполнимыми, и осуществляется ли контроль за отклонениями со стороны сотрудников предприятия.

Сложности, с которыми сталкиваются российские предприятия, применяющие систему учета нормативных затрат, заключаются в экономических условиях, результатом воздействия которых являются постоянно меняющиеся нормативы и несвоевременный учет отклонений. Поскольку из-за инфляции цены стремительно меняются, устанавливаемые предприятиями нормативы зачастую бывают неточными. Если в системе учета затрат применяются неправильные нормативы, в учете возникают значительные отклонения, которые необходимо распределять. Поскольку наиболее вероятным источником возникновения отклонений являются меняющиеся цены, отклонения следует относить на стоимость запасов (незавершенное производство и готовая продукция), и себестоимость реализованной продукции [7].

Согласно МСФО, в отношении товарно-материальных (в том числе и готовой продукции) ценностей должна предоставляться следующая информация:

- учетная политика, применяемая для оценки товарно-материальных ценностей, включая формулу расчета себестоимости;
- итоговый остаток товарно-материальных ценностей, а также остатки согласно классификации, принятой на предприятии;
- остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых по чистой цене возможной реализации;

– суммы любых обратных проводок или уценок, которые отражены как доходы соответствующего периода вследствие повышения чистой цены возможной реализации;

– обстоятельства или события, обусловившие обратные проводки или уценку товарно-материальных ценностей вследствие повышения чистой цены возможной реализации; остаток товарно-материальных ценностей, переданных в залог как обеспечение обязательств.

В финансовой отчетности также должна содержаться информация по себестоимости товарно-материальных ценностей, списанных в течение периода, или операционным расходам (с классификацией по типам), влияющим на прибыль, отраженным как расходы соответствующего периода.

В теоретических аспектах по учету и выпуску готовой продукции изучена экономическая сущность готовой продукции, и ее роль в управлении организацией, рассмотрены различные точки зрения теоретиков и практиков по этому вопросу, а также рассмотрены основные положения по организации учета и выпуска готовой продукции, согласно положениям нормативно-законодательной базы РФ.

### Список литературы

1. Самсонов, Н. Ф. Финансовый менеджмент: учеб. / Н. Ф. Самсонов. – М.: ЮНИТИ, 2009. – 269 с.
2. Сафронов, Н. Ф. Экономика предприятия: учеб. / Н. Ф. Сафронов. – М.: Юристъ, 2008. – 608 с.
3. Сафронова, Л. А. Финансовый менеджмент: учеб. / Л. А. Сафронова. – М.: высш. шк., 2009. – 422 с.
4. Стоянова, Е. С. Финансовый менеджмент для практиков: учебно-практ. пособие / Е. С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2009. – 210 с.
5. Чернышева, Ю. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю. Г. Чернышева. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 222 с.

6. Экономический словарь / А. Н. Азрилиян, О. М. Азрилиян, Е. В. Калашникова и др.; Под ред. А. Н. Азрилиян. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 1152 с.

7. Экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева; Под ред. Б. А. Райзберг. – М.: Инфра-М, 2010. – 512 с.

---

## ПОНЯТИЕ, СОСТАВ, СТРУКТУРА И ЗАДАЧИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

**Тетюхина Елизавета Петровна**

студентка учетно-финансового факультета

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

***Аннотация:** В работе дано определение агропромышленного комплекса, изучен состав, структура и задачи АПК. Подробно рассмотрен состав агропромышленного комплекса, а также его структура.*

*The work provides a definition of the agro-industrial complex, studied the composition, structure and tasks of the agro-industrial complex. The composition of the agro-industrial complex, as well as its structure, are considered in detail.*

***Ключевые слова:** агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, животноводство, растениеводство, структура АПК.*

***Keywords:** agro-industrial complex, agriculture, livestock, crop production, structure of the agroindustrial complex.*

Агропромышленный комплекс (АПК) - это крупнейший межотраслевой комплекс, включающий сельское хозяйство и отрасли промышленности, принимающий участие в производстве сельскохозяйственной продукции, ее

переработке и доведении до потребителя [2].

В составе АПК выделяют три главных звена, каждое из которых выполняет свою определенную функцию (рисунок 1).

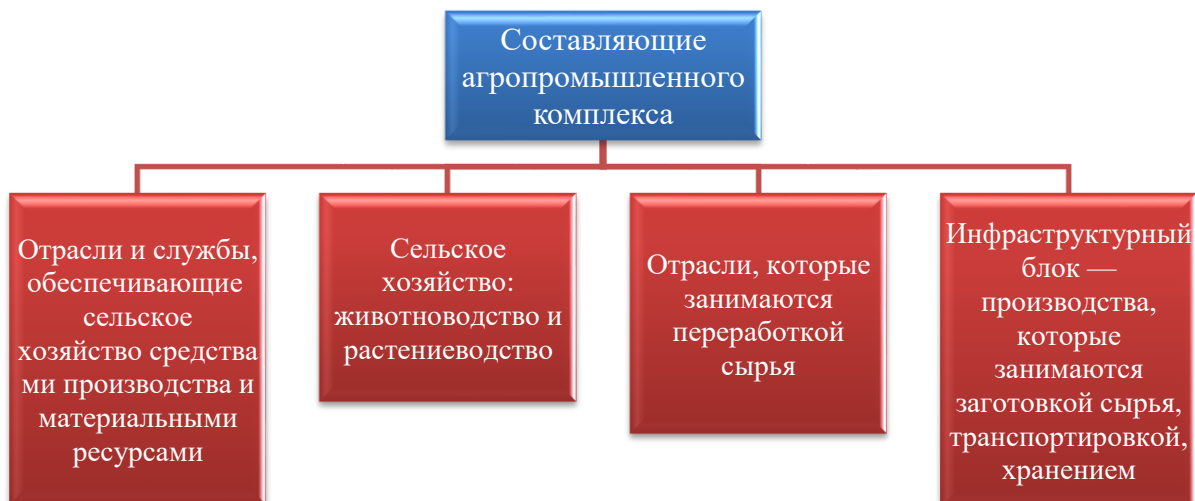


Рисунок 1. Состав агропромышленного комплекса

Первое звено АПК снабжает его машинами и оборудованием, удобрениями, ядохимикатами и пр. От него во многом зависят успехи всего комплекса, так как оно обеспечивает такие важные процессы, как механизация и автоматизация АПК. АПК применяет немалое количество разнообразной техники: тракторы, грузовые автомобили, экскаваторы. Второе, центральное, звено АПК - это сельское хозяйство.

От прочих отраслей хозяйства его отличают:

- сильная зависимость от природных условий, которые в России очень разнообразны;
- сезонность производства большей части сельскохозяйственной продукции вследствие природных особенностей России;
- применение живых организмов (растений, животных), которые растут и формируются по определенным биологическим законам;
- использование земли в качестве незаменимого средства труда и в то же

время предмета труда.

Сельское хозяйство является одной из основных отраслей экономики любого государства. Оно дает жизненно необходимую человеку продукцию: основные продукты питания и сырье для выработки предметов потребления.

Третье звено АПК включает совокупность отраслей и предприятий, обеспечивающих заготовку, транспортировку, хранение, переработку сельскохозяйственного сырья, а также реализацию конечного продукта. В данную сферу входят пищевая промышленность (пищевкусовая, мясная и молочная), легкая промышленность (текстильная, кожевенно-меховая, обувная), комбикормовая промышленность, заготовительные и торговые организации.

Отрасли третьей сферы агропромышленного комплекса обеспечивают первичную промышленную доработку сельскохозяйственного сырья, ее заготовку и хранение, а также вторичную переработку сырья и доведение его до готовности для реализации населению. Они осуществляют и доставку готовой продукции к местам хранения и реализации [3].

В развитом АПК формируется четвертая сфера, включающая отрасли производственной, социальной, сервисной, научной, информационной и другой инфраструктуры, которые сами непосредственно не создают продукта, но необходимы для его создания и нормального эффективного функционирования АПК.

АПК характеризуется особой сложностью. Соотношение отраслей, входящих в него, выражает его структуру. Ее можно рассматривать с разных сторон (рисунок 2).

Например, организационно-экономическая структура АПК содержит в себе три сферы:

- отрасли, изготавливающие средства производства для всех звеньев АПК;
- сельское хозяйство, осуществляющее производство продовольствия и сельскохозяйственного сырья;

отрасли, обеспечивающие доведение сельскохозяйственной продукции до потребителя (заготовка, переработка сельскохозяйственной продукции, ее

хранение, транспортировка и реализация). В их число входят: пищевая, мясная, молочная, рыбная, мукомольно-крупяная, комбикормовая, а также легкая промышленность, работающая на сельскохозяйственном сырье, торговля продовольственными товарами.

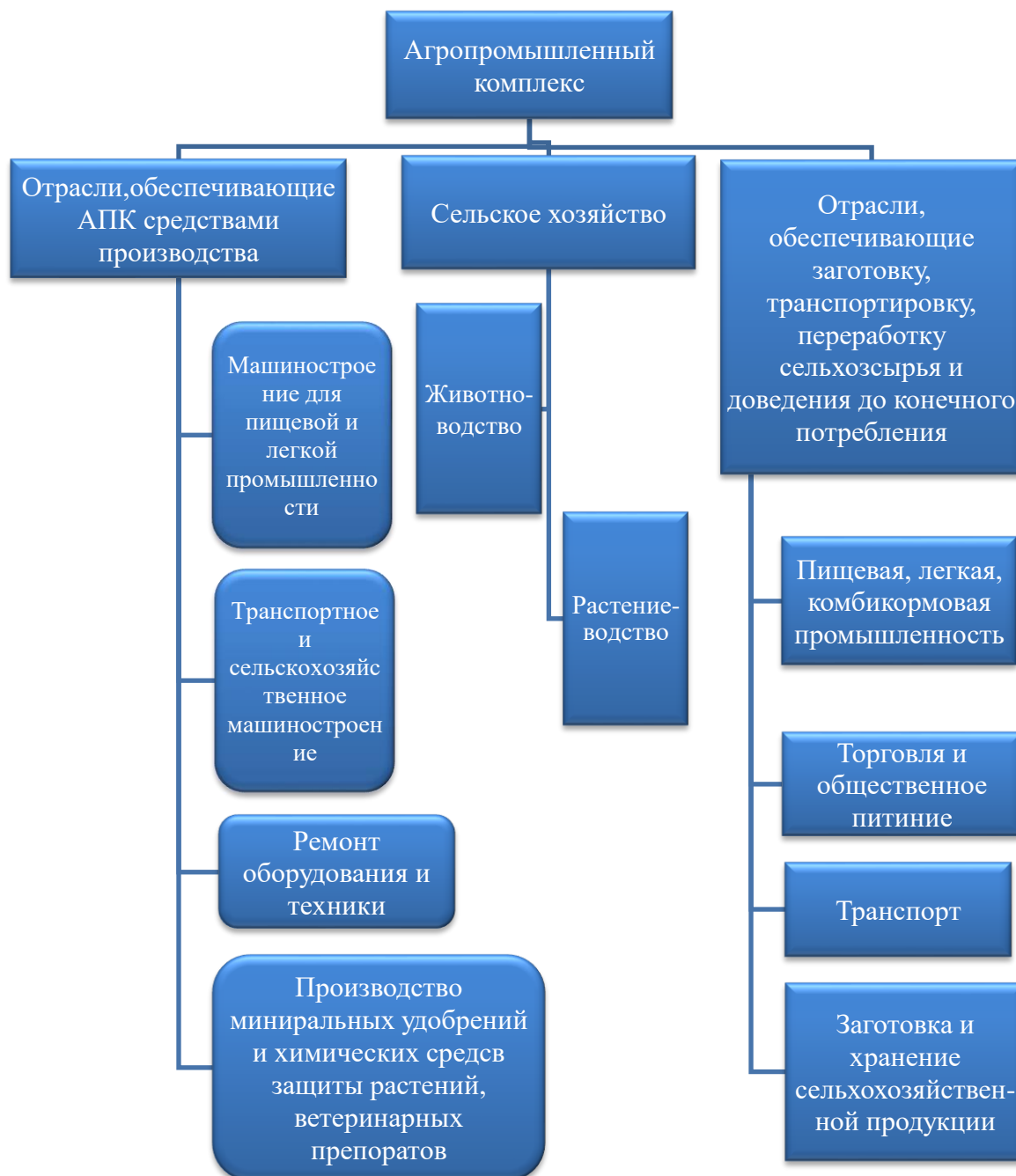


Рисунок 2. Структура агропромышленного комплекса

Воспроизводственно-функциональная структура АПК состоит из пяти стадий агропромышленного воспроизводства:

- производства средств производства;
- сельскохозяйственного производства;
- производства продовольствия, предметов потребления из сельскохозяйственного сырья;
- производственно-технического обслуживания всех стадий воспроизводственного процесса;
- реализации конечного продукта АПК потребителю.

Воспроизводственно-функциональная структура АПК показывает соотношение основных технологических стадий производства конечного продукта АПК и роль каждой из них в формировании его стоимости.

Основным направлением совершенствования воспроизводственно-функциональной структуры АПК является оптимизация пропорций развития между отдельными и всеми вместе стадиями единого процесса воспроизводства конечного продукта АПК.

То есть можно выделить в структуре АПК два крупных подкомплекса:

- по производству и реализации продуктов питания, который образует продовольственный комплекс (ПК);
- по производству и реализации промышленных предметов потребления из сельскохозяйственного сырья. В последние годы агропромышленный комплекс России пережил как периоды спада, так и периоды своего возрождения. Немалую роль в возрождении сельского хозяйства в России играли и фермерские хозяйства.

Развитие современного российского общества постоянно меняется, то есть не стоит на месте. Изменяется коренным образом экономика России, ее структура, решаются различные проблемы. Такие изменения касаются и сельского хозяйства и смежных с ним отраслей [1].

В агропромышленном комплексе основные изменения коснулись

структуры сельскохозяйственных предприятий, их специализации. К сожалению, в сельском хозяйстве по-прежнему наблюдается некоторый спад, сокращение посевных площадей и поголовья скота.

Исходя из изменяющейся структуры агропромышленного комплекса и его места в российской экономике, можно выделить и основные задачи, которые стоят перед государством в этом вопросе.

Насущными задачами можно назвать такие, как решение проблемы оттока сельского населения, развитие малого и среднего бизнеса на селе, который представлен фермерскими и личными подсобными хозяйствами крестьян.

Развитие агропромышленного комплекса требует проведения реформы. Которая сможет урегулировать отношения на селе, а также станет стимулом к развитию сельского хозяйства и смежных с ним отраслей.

К сожалению, за последние десятилетия изменения в сельскохозяйственном производстве были не в лучшую сторону. Аграрная реформа 1990 года не смогла решить поставленные перед ней цели и задачи.

Данную реформу можно считать выполненной не до конца, поэтому современные общественные реалии требуют продолжения реформирования сельского хозяйства [2].

Также вследствие трудностей, с которыми столкнулось сельское хозяйство в годы кризиса, резко сократились посевные площади и поголовье скота. В последние годы в этом вопросе намечается определенная стабилизация и некоторый рост.

Положительным изменением в агропромышленном комплексе и сельском хозяйстве стало введение различных форм собственности, крестьянских хозяйств, которые имели различный правовой статус. Наряду с сохранившимися с советского периода колхозами, которые смогли выстоять в годы кризиса, развиваются различные частные крестьянские хозяйства.

В их число входят как крупные хозяйства – сельскохозяйственный холдинги, агропромышленные предприятия, так и средние и мелкие предприятия,

такие, как фермерские хозяйства и личные подсобные хозяйства, которые имеют устойчивую тенденцию к росту и дальнейшему развитию.

Основные задачи агропромышленного комплекса вытекают из тех проблем, с которыми сталкивается развитие сельского хозяйства и смежных с ним отраслей. Развитие сельского хозяйства требует решения таких проблем, как расширение рынков сбыта [3].

Расширение рынков сбыта требует от государства законодательного регулирования данного вопроса, а существующее на настоящий момент законодательство не может в полной мере обеспечить соблюдение прав сельскохозяйственных производителей в этом вопросе.

Недостаточное финансирование агропромышленного комплекса ставит перед государством задачу привлечения инвестиций в сельское хозяйство.

Основными задачами агропромышленного комплекса являются:

- достижение устойчивого роста сельскохозяйственного производства;
- надежное обеспечение страны продуктами питания и сельскохозяйственным сырьем;
- сохранение и воспроизводство плодородия почв сельскохозяйственного назначения;
- развитие пищевой и перерабатывающей промышленности;
- устойчивое развитие сельских территорий, повышение уровня занятости и уровня жизни сельского населения;
- обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств, своевременного доведения средств господдержки до сельхоза товаропроизводителей;
- объединение усилий всех отраслей комплекса для получения высоких конечных результатов.

Конкретизируя данные задачи можно сделать вывод о том, что для дальнейшего успешного развития АПК нужно провести комплекс мер, которые будут направлены на поддержку отечественных производителей

сельскохозяйственной продукции [4].

Решения данной задачи можно добиться как дополнительными капиталовложениями в отрасль, так и такими мерами, как введение пошлин на ввоз импортной продукции сельского хозяйства, государственное стимулирование экспорта отечественной сельскохозяйственной продукции и т. д.

### Список литературы

1. Нечаев В. И. Экономика предприятий АПК: учебное пособие. – СПб: Издательство «Лань», 2012. – 464 с.
2. Организация и управление агропромышленным производством: учебное пособие / В. И. Нечаев, В. Ф. Бирман, Ю. И. Бершицкий, Н. П. Кравченко, П. В. Михайлушкин. – Краснодар: КубГАУ, 2012. – 325 с.
3. Организация и управление сельскохозяйственным производством: учебное пособие / В. И. Нечаев, В. Ф. Бирман, Ю. И. Бершицкий, А. В. Боговиз. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 325 с.
4. Сельское хозяйство Краснодарского края, 2012. Статистический сборник. – Краснодар, 2013. – 235 с.

---

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ АПК

**Тетюхина Елизавета Петровна**

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

*Аннотация:* Исследована экономическая и социальная эффективность АПК. Определены показатели социально-экономической эффективности структуры АПК.

*The economic and social efficiency of the agro-industrial complex has been studied. Defined indicators of socio-economic efficiency of the structure of the agro-industrial complex.*

**Ключевые слова:** экономическая эффективность, агропромышленный комплекс, животноводство, растениеводство, подкомплекс, сельскохозяйственное сырье, отрасли АПК.

**Keywords:** economic efficiency, agro-industrial complex, animal husbandry, crop production, subcomplex, agricultural raw materials, agribusiness industries.

Эффективность производственной деятельности – это результативность хозяйствования. Она показывает, ценой каких затрат капитала (ресурсов) достигается конечный результат.

Для характеристики различных аспектов структуры АПК используется удельный вес численности занятых работников, стоимости производственных основных фондов, стоимости валовой, чистой и конечной продукции каждого комплекса или подкомплекса в общей сумме этих показателей по АПК республики или области [1].

Основными показателями социально-экономической эффективности структуры АПК являются:

– уровень производства продовольственных и непродовольственных товаров из собственного сельскохозяйственного сырья в расчете на душу населения в сравнении с научно обоснованными нормами и фактическим уровнем в наиболее развитых странах;

– уровень и темпы роста производительности труда;

– уровень и темпы роста фондоотдачи;

– уровень и темпы роста рентабельности агропромышленного производства (рисунок 2).

Для оценки экономической эффективности агропромышленного комплекса в целом определяющее значение имеет понятие «конечный продукт». Это

понятие носит характер, общий для всех отраслей промышленного производства, и в стоимостном выражении означает валовой продукт комплекса, уменьшенный на объем внутреннего потребления.



Рисунок 1. Показатели социально-экономической эффективности структуры АПК

То есть, для включения в конечный продукт стоимости перерабатывающей отрасли АПК не учитывается стоимость сельскохозяйственного сырья, направленного на переработку - в расчет принимается только стоимость готовой продукции отрасли переработки [2].

Продукция различных сфер и отраслей АПК может реализовываться практически на любой стадии технологического цикла.

Например, продукция отраслей растениеводства может быть реализована в сыром виде (зерно, плоды, ягоды и т. п.), после первичной переработки (например, комбикорм), может быть направлена на откорм животных, которые впоследствии также либо реализуются, либо забиваются и направляются на переработку и т. д.

Таким образом, в состав конечного продукта включаются:

– продукция отраслей и под отрасли второй сферы АПК продукция перерабатывающих отраслей третьей сферы АПК;

– продукция произведенного имущества, выполненных работ или оказанных предприятиями первой сферы АПК услуг. В данном случае не имеет значения, где реализуется это имущество - на сельскохозяйственных рынках или в отрасли, не входящей в АПК.

Это обусловлено тем, что в первой сфере АПК производятся, как правило, предметы длительного использования, которые включаются в себестоимость сельскохозяйственной продукции (и опосредованно участвуют в определении цены реализации) только в объеме начисленных амортизационных отчислений.

Следовательно, по такому имуществу в качестве внутреннего источника следует учитывать:

– амортизацию объектов основных средств и иных внеоборотных активов;  
– торговые наценки (прибыль), вознаграждения посредникам, стоимость услуг транспортных организаций и иных вспомогательных производств и хозяйств третьей сферы агропромышленного комплекса.

Для определения межотраслевых пропорций и выработки управленческих решений, как на государственном, так и на отраслевом уровне, используется понятие «структура конечного продукта». Это понятие означает удельный вес продукции каждой отрасли в составе конечного продукта.

Экономическая эффективность агропромышленного комплекса оценивается по соотношениям:

– стоимость конечного продукта - сумма затрат в части производства конечного продукта (без учета затрат на продукцию, использованную на внутреннее потребление);

– стоимость конечного продукта - стоимость основных производственных фондов.

Для определения абсолютной эффективности производства применяются обобщающие и дифференцированные показатели. В основе формирования

обобщающих показателей находятся два условия: учет конечного результата и отражение совокупной величины затрат или ресурсов.

### Список литературы

1. Концепция развития государственного мониторинга земель сельскохозяйственного назначения и земель, используемых или предоставленных для ведения сельского хозяйства в составе земель иных категорий, и формирования государственных информационных ресурсов об этих землях на период до 2020 года. Распоряжение Правительства РФ от 30.07.2010 №1292-р [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/base/160251>.

2. Краснодарский край. Статистический ежегодник. 2012: Стат. сб. / Краснодарстат – Краснодар, 2013. – 456 с.

3. Мичурина, Ф. З. Оптимизация экономических и социальных факторов развития сельских территорий [текст]: монография / Ф. З. Мичурина, Л. И. Теньковская, Е. В. Рожнецва. – Пермь: Изд-во ФГОУ ВПО «Пермская ГСХА», 2012. - 330 с.

4. МСХ РФ: о мерах поддержки сельхозпроизводителей в 2013 г., Минсельхоз России [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.sovecon.ru/analytics/market/news\\_6669.html](http://www.sovecon.ru/analytics/market/news_6669.html).

## ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС И ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ПОДКОМПЛЕКСЫ

**Тетюхина Елизавета Петровна**

студентка учетно-финансового факультета

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

***Аннотация:** В статье изучены продовольственный комплекс и продовольственные подкомплексы как часть агропромышленного комплекса. Также рассмотрены отраслевые признаки продовольственных комплексов.*

*The article studied the food complex and food subcomplexes as part of the agro-industrial complex. Also considered are the industry characteristics of food complexes.*

***Ключевые слова:** агропромышленный комплекс, подкомплексы, продовольственный комплекс, отрасли, сельское хозяйство, растениеводство, животноводство.*

***Keywords:** agro-industrial complex, subcomplexes, food complex, industries, agriculture, plant growing, animal husbandry.*

По характеру произведенного конечного продукта агропромышленный комплекс можно подразделить на продовольственный комплекс и комплекс непродовольственных товаров.

Конечной продукцией последнего являются текстильные товары, товары легкой промышленности, технические масла и др.

Основная часть агропромышленного комплекса представлена продовольственным комплексом.

Он включает в себя ряд отраслей и производств, которые занимаются производством и доведением продуктов питания до потребителей.

В состав продовольственного комплекса входят специализированные сельскохозяйственные предприятия, отрасли и производства, обеспечивающие сельское хозяйство необходимой техникой, оборудованием и материальными ресурсами, а также организации по заготовке, хранению и реализации продукции.

Главным звеном всего продовольственного комплекса является сельское хозяйство, от уровня и темпов развития которого во многом зависит эффективное функционирование других отраслей и производств, входящих в состав комплекса [4].

По отраслевому признаку в продовольственном комплексе выделяются ряд продуктовых подкомплексов. Они представляют собой совокупность предприятий и организаций как по производству сырья и получения готовой продукции, так и обслуживающих подкомплекс.

В продовольственном комплексе успешно функционируют такие продуктовые подкомплексы как зерновой, свеклосахарный, плодоовощной, картофельный, мясной, молочный, масложировой, рыбный и др.

Продуктовые подкомплексы имеют свою специфику, а эффективная деятельность их во многом зависит от должного учета особенностей отдельных отраслей. Они тесно связаны между собой, а иногда и взаимозависимы один от другого.

Отходы и побочная продукция, получаемая в одних подкомплексах, зачастую используется в других. Например, солома, жмых, жом, барда, полученные при переработке сельскохозяйственного сырья (зерновые культуры, сахарная свекла, подсолнечник) эффективно используются как корм в молочном и мясном подкомплексах для получения молока и прироста живой массы животных.

Продуктовые подкомплексы располагают мощным производственным потенциалом. Они определяют производственное направление конкретного региона.

Так, свеклосахарный продуктовый подкомплекс представляет собой совокупность предприятий и организаций, которые не только оказывают содействие

в последовательном выполнении всех стадий производственного цикла - от производства сырья до получения готовой продукции, но и обслуживают данный подкомплекс.

Крупными продуктовыми подкомплексами в России являются зернопродуктовый, мясной и молочный.

В общем объеме конечной продукции продовольственного комплекса на долю зернопродуктового подкомплекса приходится около 16 %, мясного почти 31 %, молочного 22 %.

В этих подкомплексах имеется и наибольшее количество основных производственных средств, в них занято больше всего работников.

В структуре общей численности работников продовольственного комплекса на долю зернопродуктового подкомплекса приходится – 19 %, мясного – 34 %, молочного – 20 %.

В развитии продуктовых подкомплексов ведущая роль отводится сельскохозяйственному производству, призванному обеспечивать перерабатывающую промышленность необходимым сельскохозяйственным сырьем, а иногда и оказывать содействие в первичной доработке продукции [4].

На долю сельского хозяйства в стоимости конечного продукта в мясном и молочном подкомплексах приходится 27 % и 35 %, а в плодоовощеконсервном – 34 %.

В стоимости основных производственных средств мясного и молочного подкомплексов свыше 60 % приходится на фонды сельскохозяйственного назначения.

В сельскохозяйственном производстве задействовано больше всего и трудовых ресурсов.

На территории конкретного региона (области, края, республики) могут функционировать продуктовые подкомплексы различных типов: зернопродуктовый, молочный, мясной, плодоовощной, свеклосахарный и другие.

В их состав входят как агропромышленные комбинаты,

агропромышленные объединения, агрофирмы, так и обслуживающие организации, и предприятия, обеспечивающие нужды продуктовых подкомплексов и продовольственного комплекса в целом. Например, основными функциями областного (краевого, республиканского) плодоовощеконсервного подкомплекса являются обеспечение своих подразделений материально-техническими ресурсами, техникой, специальным оборудованием, тарой, семенами и др.

### Список литературы

1. Егоров, Е. А. Инновационные технологии как фактор повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства / Е. А. Егоров, П. Ф. Парамонов // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – Вып. № 7 (43). – С. 9-12.

2. Жердева, О. В. Анализ урожайности основных сельскохозяйственных культур в организациях АПК центральной зоны Краснодарского края / О. В. Жердева // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Мат. Междунар. науч.-практ. конф., посвященной памяти Профессора В. П. Петрова – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2013. - С. 28-32.

3. Жердева, О. В. Роль, значение и функции земли в сельскохозяйственном производстве / Теория и практика общественного развития. – 2013. - № 8. – С. 319-320.

4. Козубенко, И. С. Комплексная ИС «GeoLook Agro» - инновационное решение для сельскохозяйственного бизнеса. Тезисы доклада на Международном форуме «Интеграция геопространства - будущее информационных технологий», г. Москва 17-19 апреля 2013 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://geolook.me/pages/dealers/1:items/articles>].

---

## ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ СФЕРЫ ОБРАЗОВАНИЯ В РФ: ЦЕЛИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

**Хачанкова Елена Андреевна**

студентка

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при  
Президенте Российской Федерации, город Москва

***Аннотация:** Статья посвящена анализу основных целей инновационных изменений сферы образования РФ в условиях глобальной конкуренции и определению перспектив развития образования, с учетом сформированных на долгосрочный период стратегических социально-экономических задач.*

***Abstract:** The article is devoted to the analysis of the main goals of innovative changes in the sphere of education of the Russian Federation in the conditions of global competition and the definition of prospects for the development of education, taking into account the long-term strategic socio-economic objectives.*

***Ключевые слова:** инновационное развитие, сфера образования, перспективы российского образования, качество образование, инновационные технологии, инновационные программы.*

***Keywords:** innovative development, education, prospects of Russian education, quality education, innovative technologies, innovative programs.*

В настоящее время, весь мир можно условно представить, как большую арену, на которой постоянно происходит ожесточенная конкурентная борьба различных государств за ресурсы, за лидерские позиции во всевозможных направлениях, за инновационные разработки во все областях науки и т.д. Многие ученые характеризуют 21 век, как век новейших современных технологий и высокого интеллектуального развития человеческого потенциала. Не является

секретом, что уровень интеллектуального развития человеческого потенциала во многом зависит от качества образования. Иными словами, для эффективного развития человеческого потенциала, страна должна развивать сферу образования. Именно поэтому, в Указе Президента России Путина В.В. «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» сказано, что развитие сферы образования входит в 12 приоритетных национальных проектов страны [1].

Говоря о целях инновационного развития сферы образования в России, можно перечислять множество пунктов, но основными на наш взгляд являются два:

1. обеспечение глобальной конкурентоспособности российского образования на мировой арене, а также вхождение РФ в десятку ведущих стран мира по качеству высшего образования;

2. увеличение численности образованного населения в целях осуществление прорывных технологий для социально-экономического развития страны.

Для эффективного инновационного развития сферы образования в РФ требуется внедрение инновационных технологий, которые бы поспособствовали стране стать конкурентоспособной на мировом рынке образования. Иными словами, чтобы Россия смогла конкурировать с передовыми странами мира в области образования, первым делом необходимо сократить разрыв в этой области с другими странами за счет модернизации образования или внедрения инновационных преобразований. Целесообразность применения инноваций в сфере образования связана преимущественно с тем, чтобы максимизировать качество услуг, которые предоставляют современные образовательные учреждения всех уровней. Достижение успеха в сфере образования, откроет перед нашей страной огромные перспективы и будет заложен прочный фундамент для эффективного выполнения других национальных проектов в рамках стратегии развития до 2024 года. Это связано с тем, что получение качественного образования может дать людям новые возможности для карьерного роста, для самореализации в

различных областях, а также, хорошо подготовленные кадры смогут открыть новые горизонты нашей стране и утвердить позиции России на мировом уровне по качеству образования.

На данный момент, для достижения основных целей, которые были изложены выше, необходимо осуществить следующее:

1. Обеспечивать более широкую доступность образования:

1.1 На уровне высшего образования целесообразно увеличить число бюджетных мест для целей поддержки талантливых и способных детей;

1.2 На уровне дошкольного и школьного образования увеличивать численность образовательных учреждений, предоставляющих качественные услуги.

2. Внедрять цифровые технологии в образовательную систему, чтобы в дальнейшем не только студенты, но и население в целом могли освоить их в любом возрасте в процессе обучения или переквалификации.

3. Развивать дистанционные технологии обучения, которые позволяют более легко получать вторую профессию, повышать квалификацию. Эти технологии помогают учащимся в малых городах или сельской местности получить доступ к дополнительным услугам. Кроме того, использование электронного документооборота полезно и учителям, потому что это снижает административную нагрузку.

Говоря о бюджетном финансировании системы образования, отметим, что объем финансового обеспечения государственной программы «Развитие образования» до 2020 года, в 2017 году составил 453,3 млрд. рублей [3, с. 35]. При этом только 450,1 млрд. рублей (99,3% соответственно) было потрачено на реализацию программы «Развитие образования». В последующие годы планируется увеличение финансового обеспечения программы «Развитие образования» Говоря о приоритетных направлениях подпрограмм вышеописанной программы, стоит выделить две основные:

1. Подпрограмма «Реализация образовательных программ профессионального образования» (86,3%);

## 2. Подпрограмма «Содействие развитию дошкольного и общего образования» (6,5%).

Исходя из отчета Министерства финансов РФ об «исполнении федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы РФ за 2017 год», мы можем наблюдать, что продолжается осуществление мер государственной поддержки ведущих университетов в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых и научно-образовательных центров [3, с. 36]. Предусмотренные в федеральном бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение сферы высшего образования в полной мере отражают увеличение вклада профессионального образования в повышение качества кадрового потенциала отраслей промышленности, имеющих стратегическое значение для экономического развития России в интересах технологической модернизации экономики, обеспечения повышения производительности труда, создания и модернизации высокопроизводительных рабочих мест.

Инновационное развитие сферы образования направлено главным образом на создание основы для устойчивого социально-экономического развития страны и ее регионов, обеспечение высокого качества жизни населения и признание России одной из ведущих стран мира в сфере образования, науки и высоких (передовых) технологий.

Хотелось бы обратить внимание, что на данный момент огромное внимание уделяется роли регионов в современной государственной политике развития образования. Накопленный инновационный опыт регионов РФ является очень ценным ресурсом для перехода к началу системных инновационных и модернизационных изменений в российском образовании в целом. По сути, можно сказать, что образование в современном мире становится фактором социально-культурного и образовательного развития различных регионов и превращения их в не менее мощный фактор развития образовательной системы.

На наш взгляд, инновационные методы облегчают изучение ранее сложного материала, запоминание и использование на практике полученных знаний,

а также способствуют развитию и повышению профессиональных качеств и навыков у будущих специалистов, способствуют выработке индивидуальных, неизвестных ранее подходов к будущей профессии. В современной России наблюдается тенденция в потребности развития инновационным путем, посредством внедрения передовых технологий. На основании этого, можно сделать вывод о том, что основным направлением в области социально-экономического развития страны, является переход российской экономики от экспортно-сырьевого типа к инновационному социально-ориентированному типу развития. По моему мнению, этот переход позволит расширить конкурентный потенциал российской экономики на мировой арене за счет усиления ее преимуществ в областях науки, образования и высоких технологий.

Если говорить конкретнее именно об инновациях в образовании, то в настоящее время инновации применяются как в дошкольном образовании, так и в высших учебных заведениях. Во-первых, среди технологий, представляющих инновации в образовании, можно привести в пример здоровье сберегающие технологии. Они направлены на развитие у школьников представления о здоровом образе жизни. В большинстве случаев, предполагается, что педагоги (конечно же не без участия родителей) следят за здоровьем, питанием ребенка, а также стараются улучшить состояние здоровья путем внедрения различных гимнастик, упражнений и закаливания. В настоящее время эта инновация будет особенно актуальной, поскольку сейчас происходит ухудшение экологической ситуации. Во-вторых, не стоит полагать, что сейчас вводятся инновации только для того, чтобы найти одаренных детей, склонных к творческой деятельности, сейчас огромная работа ведется с детьми с ограничениями в развитии. Для развития таких детей создано уже много инновационных проектов. Наиболее популярным является проект «Доступная среда». В-третьих, все чаще и чаще применяется личностно-ориентированное обучение, игровое обучение, цвето- и арт-терапии для полноценного развития детей, а также творческие и исследовательские методы обучения. В-четвертых, созданы такие проекты и конференции для детей,

как «Я-исследователь» или «Первые шаги в науку», где ученые ведущих высших заведений дают возможность начинающим исследователям получить первый опыт публичного выступления, ведения научных дискуссий, а также предоставляется возможность доказать свою точку зрения или представить результаты своих исследований.

Главными задачами в сфере инновационного образования можно считать:

1. создание системы непрерывного образования всех уровней, а также подготовки и переподготовки профессиональных кадров;
2. создание системы, которая бы оказывала финансовую поддержку организациям, которые предоставляют качественные услуги по получению профессионального образования;
3. формирование новых профессиональных стандартов, исходя из современной действительности и внедрение инновационных технологий обучения или методов обучения;
4. совершенствование оплаты труда педагогов с опорой на оценку качества проделанной ими педагогической работы;
5. создание открытой, прозрачной системы информирования граждан об образовательных услугах, которая бы смогла обеспечить доступность, своевременность и актуальность информации;
6. создание системы, которая смогла бы обеспечить раскрытие неординарных способностей талантливых детей к творчеству и науке;
7. начало поддержки регионов – национальных лидеров.

Исходя из Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2017 г. № 1642 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие образования", можно сделать вывод, что до 2025 года планируется достичь в России такого уровня образования, которое смогло бы обеспечить лидирующие позиции РФ в сфере образования на мировом уровне. Но для того, чтобы достигнуть вышеописанной цели, необходимо, чтобы российское образование характеризовалось следующими достижениями до 2025 года:

1. необходимо увеличить удельный вес численности выпускников, которые смогли трудоустроиться в течении календарного года, после окончания обучения, в общей численности выпускников образовательной организации, обучавшихся по образовательным программам среднего профессионального образования: с 51% в 2018 году, до 59% в 2025 году [2].

2. требуется увеличить количество ведущих российских университетов, которые бы входили в топ 100 мировых рейтингов университетов (не менее двух лет подряд). На период 2018-2019 гг., в России должно существовать не менее 5 таких университетов, а уже к 2025 году - не менее 10.

Второй целью является обеспечение доступности образования. Доступность образования должно прежде всего характеризоваться:

1. доступностью дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет. В 2018 году этот показатель должен быть почти на уровне 85%, в 2019 – на уровне 94%, а уже к 2020-2025 гг. – 100%. Аналогичная ситуация с доступностью образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет;

2. что касается программ дополнительного образования, то в 2019 году, необходимо достичь не менее 73% от количества всех детей в возрасте от 5 до 18 лет, которые были бы вовлечены в программы дополнительного образования. К 2025 году, этот показатель должен вырасти как минимум на 2% и уже составить 75%.

Достижения поставленных целей в сфере образования к 2025 году, просто невозможно достичь без внедрения инновационных технологий или модернизации системы образования. Инновации, которые каждый день внедряются в образовательные учреждения позволяют регулировать процесс образования в правильном направлении и выявлять все недостатки имеющейся ранее системы. На наш взгляд, чтобы программа по образованию оказалась эффективной и смогла в полной мере принести положительный и эффективный результат, население должно принимать в этом активное участие. Для начала, люди должны понять, что эта программа полезна в первую очередь для них самих и их детей, поскольку

она дает практически неограниченные возможности чтобы реализовать свой потенциал в разных областях. Если люди не будут понимать зачем им необходимо образование и продолжают халатно относиться к тем возможностям, которые они могут получить – никакого эффекта не будет. Люди должны быть заинтересованы в том, чтобы получать качественное образование, которое в дальнейшем сможет открыть для них многие двери.

### Список литературы

1. Указ Президента России Путина В.В. «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://er.ru/news/167218/>, свободный. – (дата обращения: 15.09.2018).

2. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2017 г. № 1642 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71748426/>, свободный. – (дата обращения 15.09.2018).

3. Отчет Министерства финансов об «исполнении федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы РФ за 2017 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2018/03/main/Ipolnenie\\_federalnogo\\_budzheta.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2018/03/main/Ipolnenie_federalnogo_budzheta.pdf), свободный. – (дата обращения: 12.09.2018).

«Современная наука: актуальные вопросы,  
достижения и инновации»

**V Международная научно-практическая конференция**  
*Научное издание*

Научно-исследовательский центр «Иннова»  
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 01.10.2018 г.  
Объем 568 Кбайт. Электрон. текстовые данные