

Научно-исследовательский центр «Иннова»

# НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Сборник научных трудов по материалам  
III Международной научно-практической конференции,  
22 февраля 2019 года, г.-к. Анапа



Анапа  
2019

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89  
ББК 94.3 + 72.4: 72.5  
Н34

**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).

**Н34 Научные исследования: проблемы и перспективы.** Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 22 февраля 2019 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО (Научно-исследовательский центр «Иннова»), 2019. - 46 с.

**ISBN 978-5-95283-062-2**

В настоящем издании представлены материалы III Международной научно-практической конференции «Научные исследования: проблемы и перспективы», состоявшейся 22 февраля 2019 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 00(082) + 001.18 + 001.89**  
**ББК 94.3 + 72.4: 72.5**

**ISBN 978-5-95283-062-2**

© Коллектив авторов, 2019.  
© ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО  
(Научно-исследовательский центр «Иннова»), 2019.

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

#### СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ НАБИРАЕТ ОБОРОТЫ

*Идрисов Шамиль Агаевич*..... 4

#### МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СОГЛАСНО МСФО (IAS) 7 И РОССИЙСКИМ ПРАВИЛАМ

*Кислая Ирина Александровна*..... 12

#### СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ

*Овчаренко Анна Андреевна, Третьякова Елена Владимировна* ..... 21

#### ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

*Тетюхина Елизавета Петровна*..... 27

#### ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ЦЕЛОМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

*Тетюхина Елизавета Петровна*..... 32

### ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

#### ЗНАЧЕНИЕ КООРДИНАЦИОННЫХ СПОСОБНОСТЕЙ ДЛЯ ПРЫГУНОВ В ВОДУ

*Маслова Ирина Николаевна*..... 37

### ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ХИМИЯ

#### ПОЛУЧЕНИЕ ДИФфуЗИОННЫХ ПОКРЫТИЙ

*Ярин Михаил Валерьевич, Христофоров Александр Иванович*..... 41

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

---

УДК 336.645

### СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ НАБИРАЕТ ОБОРОТЫ

**Идрисов Шамиль Агаевич**

доцент, к.э.н.

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,  
филиал ДГУ в городе Избербаше, г. Избербаш

***Аннотация:** в статье рассматриваются общетеоретические и практические основы и перспективы, связанные с финансовой поддержкой малого и среднего предпринимательства (МПС). Долгие годы одним из наиболее серьезных причин отставания развития МПС в России было ограничение доступа к финансированию на всех стадиях развития предприятий в этом секторе национальной экономики. Указывается, что с поддержкой и развитием МПС способствуют решению многих и важнейших социально-экономических и даже политических задач. МПС становится не только как опора крупному бизнесу, но и как абсервирующая безработных на рынке труда, как надежды на повышение благосостояния населения за счёт роста числа среднего высокого дохода занятых в данной сфере. Обозначены институциональные, организационные, финансовые катализаторы перспектив развития МПС в России.*

*The article discusses the general theoretical and practical foundations and prospects associated with the financial support of small and medium-sized businesses (MPS). For many years, one of the most serious reasons for the lag in the development*

*of the IPU in Russia was the restriction of access to financing at all stages of the development of enterprises in this sector of the national economy. It is indicated that with the support and development of the IPU they contribute to the solution of many and most important socio-economic and even political tasks. The Ministry of Railways is becoming not only as a support for big business, but also as an observant of the unemployed in the labor market, as hopes for an increase in the well-being of the population due to the growth in the number of average high incomes employed in this field. The institutional, organizational, and financial catalysts for the prospects for the development of the Ministry of Railways in Russia are indicated.*

**Ключевые слова:** *малое и среднее предпринимательство, федеральное и региональное финансирование, институты и инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства.*

**Keywords:** *small and medium-sized businesses, federal and regional financing, institutions and infrastructure to support small and medium-sized businesses.*

Данная тема действительно остаётся актуальной. Это связано с тем, что правительственные цели и задачи направлены на активизации предпринимательства, а, следовательно, остаются желанными: подтягивание к передовому мировому уровню экономически активных занятых, рост среднего класса, общей производительности труда, повышение эффективности производств, расширение налогооблагаемой базы и уменьшение зависимости от отраслей, производящих и перерабатывающих углеводородное сырье.

Механизм финансирования предпринимательской деятельности имеет различные способы, источники и методы их осуществления. Различают укрупнено два способа финансирования предпринимательской деятельности, это за счет собственного самофинансирования и финансирования за счет привлечения средств со стороны. Более конкретно эти источники включают: а) самофинансирование; б) финансирование через привлечение средств из рынка капитала; в) привлечение средств через кредитно-банковские учреждения; г) получение

средств через бюджетное финансирование; д) привлечение финансовых средств посредством комбинированных схем разных инвесторов и специализированных компаний (венчурные, страховые лизинговые) [2, с. 76].

Актуальными остаются также вопросы, связанные с государственной поддержкой предпринимательства, в том числе, и прямыми заказами. Более чем многотрудным и пристально рассматриваемым на всех уровнях законодательной и исполнительной власти остаются поддержка малого и среднего предпринимательства (МСП) в части как упрощения регистрации, отчетности, периодичности проверок МСП, а также финансирования через различные программы, привлечения их по тогам (госзакупках) и к множеству преференций по их налогообложению.

Одним из наиболее серьезных препятствий развития, например, малого предпринимательства в России является ограниченный доступ к финансированию на всех стадиях развития предприятия: от создания и до развития. Долгие годы, фактическая недоступность для малых предприятий финансово-кредитных ресурсов, необходимых для создания и развития бизнеса, была обусловлена, в частности, следующими причинами [1]:

- относительно высокими для эффективного развития бизнеса процентными ставками по кредитам;
- чрезмерно жесткими требованиями к гарантийному обеспечению кредитов, а в последующем блокировкой счетов без оснований;
- неэффективным использованием бюджетных средств, направленных на финансово-кредитную поддержку субъектов малого предпринимательства в силу различных схем увода приписками и надуманных фирм «однодневок»;
- неблагоприятным налоговым режимом по отношению к кредиторам и заемщикам;
- отсутствием у малых предприятий налоговых стимулов для увеличения доли собственных средств, направляемых на развитие бизнеса.

Поддержка малого и среднего предпринимательства, как важного

социально-экономическом и даже политическом плане, как опоры крупному бизнесу, как надежды на повышение благосостояния населения за счёт роста числа среднего высокого дохода занятых в МСП, очевидно и это понимается не сегодня. Однако большее внимание пока в финансовой поддержке ощущают себя крупные компании и особенно, так называемые «системаобразующие».

Поэтому, при всей значимости малого и среднего предпринимательства для страны, на сегодняшний день оно развивается медленными темпами.

Со временем система государственной поддержки МСП на федеральном и региональном уровне в России стала меняться, хотя и были созданы институциональные условия и механизмы осуществления такой поддержки. Система государственной поддержки МСП схематично представлено на рис. 1.

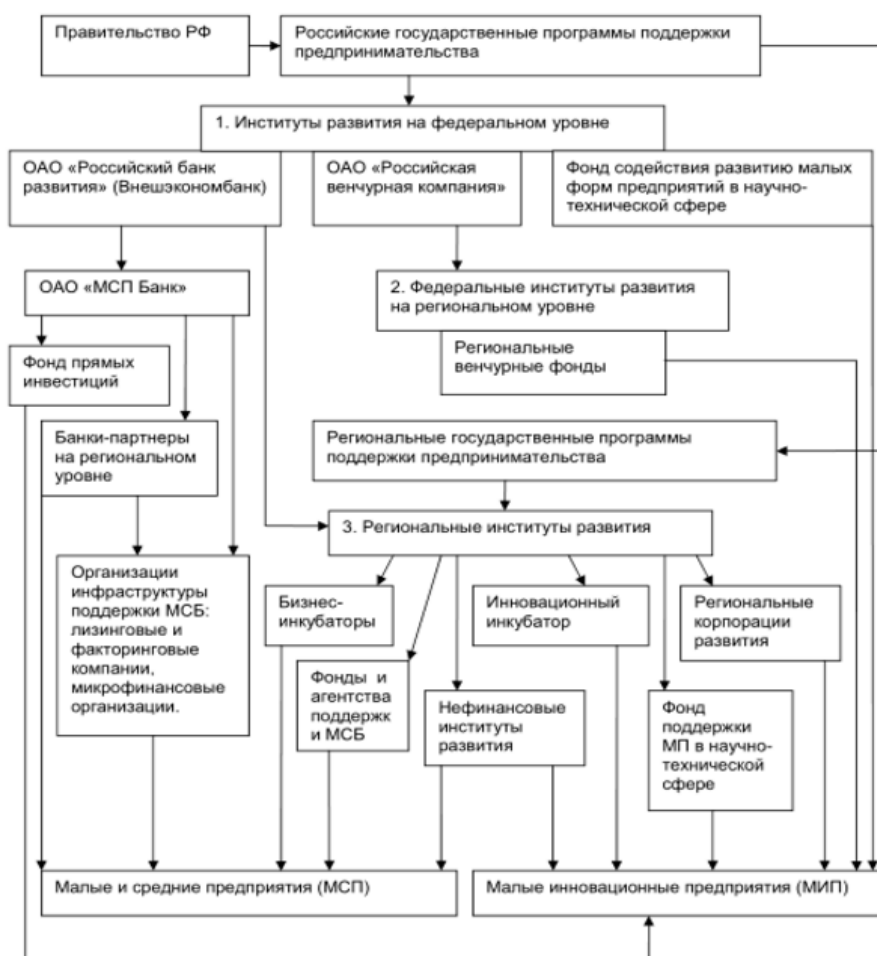


Рисунок 1 – Система государственной поддержки МСП на федеральном и региональном уровне в России

Источник: [1, 99].

Российское предпринимательство нуждается в дополнительных инвестициях, льготном кредитовании, информационной поддержке, поддержке инновационными бизнес инкубаторами, создавая также сеть необходимых инфраструктурных составляющих для лизинга, форфейтинговых и факторинговых возможностей, снижение административных барьеров.

В российских регионах приняты, но очень слабо действуют различные программы развития и поддержки малого предпринимательства, до сих пор МСП испытывают финансовые трудности и, прежде всего, из-за налоговой нагрузки и непомерно высоких процентов по кредиту, у которых систематически не хватает оборотных средств.

Много нареканий и на государственную поддержку МСП из федерального и/или регионального бюджета. На реализацию стратегии развития доли МСП отводится трёхступенчатый подход, который стартовал с новой программой: первый этап с 2016 по 2018 гг., второй этап с 2019 по 2015 гг., и третий этап с 2016 по 2030 гг., где каждому этапу отведены свои задачи [3].

Если для первого этапа была отведена задача по реальному обновлению всех способов, методов и инструментов государственной финансовой и организационной поддержки малого и среднего бизнеса, то во второй текущий этап нацелен на создание рыночных ниш. Эти ниши должны создать тесные связи с крупными корпорациями и/или со своей позицией предприимчивости к быстрым инновационным разворотам конкурировать на внутреннем рынке. На третьем этапе взяты обязательства на создание конкурентоспособных лидеров МСП, предприимчивых к инновациям на уровне мировых.

В целом на реализацию этих этапов развития МСП до 2030 года Распоряжением Правительства РФ от 02.06.2016 N 1083-р (ред. от 30.03.2018) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года») планируется



выделить до 820 млрд. рублей. Возможно, к тому времени эта цифра перевалит и за один триллион рублей [10].

Реализация Стратегии к 2030 году позволит увеличить долю малых и средних предприятий в валовом внутреннем продукте в два раза (с 20 до 40 %). Планируется увеличить оборот малых и средних предприятий – в 2,5 раза, а производительность труда в этом секторе – в два раза. Что касается в первичных переделах (добыча и обработка), то долю обрабатывающей промышленности в обороте сектора малого и среднего предпринимательства (без учёта индивидуальных предпринимателей) планируется нарастить до 20 %, а по количеству занятых в этом секторе – до 35 % от общей численности занятого населения [10].

Только в 2019 году Правительство РФ продолжает осуществлять помощь малому и среднему бизнесу за счет федеральных и региональных программ на сумму 7,2 млрд. руб. Так, государственное субсидирование в текущем - 2019 году указанная сумма будет компенсироваться российским банкам. Эти субсидии получают пока и в основном МПС, занятые в, так называемых приоритетных отраслях и производствах. Это всё предусмотрено в Федеральном бюджете на текущий год и на следующие пока два года с перспективой пролонгирования в ближайшие шесть лет десятикратным увеличением, до 66,6 млрд. руб. в 2024 году. Таким образом, на ближайшие 6 лет в целях финансовой поддержки МПС будет потрачено из госбюджета до 191 млрд. рублей. Предусмотрено, что кредиты будут выдаваться по ставке не более 6,5 % годовых, а разницу в 3,5 % по кредитному договору для малого и 3,1 % для среднего предпринимательства банкам возмещается из госбюджета. Такая программа льготного кредитования МСП была утверждена постановлением правительства ещё в конце 2017 года (от 30 декабря 2017 г.) и начала действовать с января-февраля 2018 г. [3].

В РФ существует много организаций, занимающихся поддержкой и инфраструктурным сопровождением МСП. Это фонды поддержки малого предпринимательства, региональные агентства поддержки малого и среднего бизнеса, Торгово-промышленная палата и другие. Задачи некоторых из них заключаются в

обеспечении эффективного взаимодействия предпринимателей и органов государственной власти. Финансовая поддержка предпринимательства в России осуществляется в настоящее время Минэкономразвития, Российским Банком Развития, Российской Венчурной Компанией.

На современном этапе развития экономики России просматривается явная недостаточность финансового обеспечения МПС, хотя и созданы различные фонды поддержки на федеральном и региональном уровнях.

Проблема также сопряжена с инвестированием со стороны самих банков, которые больше ориентированы на «горячие кредиты» и увлечением спекуляцией с ценными бумагами на внешнем рынке. Банки должны быть более заинтересованы обращением в реальный сектор экономики, осуществляя инвестирование в развитие производств.

Таким образом, дальнейшие перспективы оказания государственной поддержки малому и среднему предпринимательству будет идти параллельно, как через федеральные институты (федеральный уровень), так и через региональные институты, как указано на рис. 1.

На региональном уровне большинство субъектов создали свои институты поддержки МСП, которые подпадают под Программы льготного кредитования малого и среднего бизнеса, стимулирование кредитования субъектов МСП включает более 40 банков. Совместно с Минэкономразвития России и Банком России Корпорация МСП, функционирующая с 2015 года, разработали Программу стимулирования кредитования субъектов МСП, которая фиксирует процентные ставки по кредитам в сумме не менее 3 млн рублей для предприятий, реализующих проекты в приоритетных отраслях экономики. Если в начале эти проекты финансировались на уровне до 9,6 % годовых, в иных отраслях – до 10,6 % годовых, то с 2019 года, как известно до 6,5 % годовых с соответствующим бюджетным субсидированием, как указано выше [10; 11].

Таким образом, соединяя свои усилия, государство с банковской системой и системой взаимного поручительства, способствует действенному увеличению

эффекта финансового рычага для малого и среднего предпринимательства.

### Список литературы

1. Алгазина А.А. Государство и формирование финансовых механизмов стимулирования предпринимательской активности// Омский научный вестник, № 4 (111) 2012. С. 99.
2. Буйанкина А.Н. Малый бизнес: государственное регулирование, М.: ИН-ФРА-М, 2011 - 136 с.;
3. Князева Анастасия. Поддержка малых и средних возросла на порядок/РБК. URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2018/09/24/5ba221669a7947aff778f10e> (Дата обращения – 19 01.2019)
4. Крылова М. В. Малое и среднее предпринимательство в России и проблемы его развития// Проблемы современной экономики, N 2 (34), 2010. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=3115> (Дата обращения – 18 01.2019)
5. Малое и среднее предпринимательство в России. 2017: Стат.сб./ Росстат. - М., 2017. – 78 с.
6. Россия 2015: Статистический справочник/ Росстат. – М., 2015. – 62.
7. Россия в цифрах. 2018: Крат. стат.сб./Росстат- М., 2018 – 522 с.
8. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства. URL: <http://smb.gov.ru/> (Дата обращения – 19 01.2019)
9. Частный малый бизнес России на рынке труда/ Аналитическое пособие. Серия “Бизнес Тезаурус” (аналитические справочники для российского бизнеса). - М.: ИСАРП, 2011. - 124 с.
10. 820 миллиардов рублей потратят до 2030 года на малый и средний бизнес. URL: <http://ppt.ru/news/134438>
11. Программы льготного кредитования малого и среднего бизнеса, стимулирование кредитования субъектов МСП. URL: [https://corpmsp.ru/bankam/programma\\_stimulir/](https://corpmsp.ru/bankam/programma_stimulir/) (Дата обращения – 20 01.2019).

УДК 657

## МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СОГЛАСНО МСФО (IAS) 7 И РОССИЙСКИМ ПРАВИЛАМ

**Кислая Ирина Александровна**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону

***Аннотация:** общепризнанными стандартами подготовки финансовой отчетности компаний во всем мире являются международные стандарты финансовой отчетности. Применение МСФО позволяет сделать бухгалтерскую отчетность максимально достоверной и прозрачной. В статье раскрывается методология формирования Отчета о движении денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 и российским правилам.*

*Internationally recognized standards for the preparation of financial statements of companies around the world are international financial reporting standards. Application of IFRS allows to make financial statements as reliable and transparent as possible. The article reveals the methodology of the Report about cash flows in accordance with IFRS (IAS) 7 and the Russian rules.*

***Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, Отчет о движении денежных средств.*

***Keywords:** international financial reporting standards, cash flow Statement.*

Когда перед внутренним менеджментом фирмы или перед командой внешних консультантов ставится задача по проведению детальной оценки

рассматриваемого бизнеса – могут быть применены несколько видов ключевых метрик, способных дать максимально полную и объективную картину. Огромной ценностью для таких аналитических команд обладают исторические детализированные данные о денежных средствах фирмы в разрезе сегментированных денежных потоков: такие ретро-данные дают возможность отследить взаимосвязь между управленческими решениями, которые выражены в денежной форме, и результатами от внедрения таких решений. Историческая «справка» дает четкое понимание того, каком образом компания развивалась в экономическом плане – с чего начинался бизнес, как масштабировался, каковы были промежуточные результаты, чего компания достигла сейчас и каким выглядит прогноз ее долгосрочной ликвидности.

Для того чтобы международное финансовое сообщество могло получить универсальный инструмент анализа и интерпретации таких данных, который обладал бы при этом единством применимости и трактовок, совет по МСФО разработал и внедрил отдельный стандарт МСФО 7, который предъявляет требования и определяет правила представления финансовой информации в разрезе данных по ДС. О роли отчета о движении денежных средств как управленческого инструмента финансовых менеджеров и о правилах применения стандарта IAS 7 в отношении международной финансовой отчетности – пойдет речь в настоящей работе.

Отчет о движении денежных средств встречается практически в каждой компании независимо от ее сферы деятельности и вида бизнеса. Розничный бизнес ведет учет потоков от торговых операций, производственный комплекс учитывает свои доходы и расходы наравне с технологическими инвестициями, а сфера услуг прогнозирует объемы поступлений денег на основе емкости рынка и своих возможностей. Конечно, ряд компаний ведут учет денежных потоков своеобразными, иногда «кустарными» методами, но в целом само значение ценности аналитических данных о движении денежных средств понятно бизнесменам любого масштаба на интуитивном уровне.

Отчет о движении денежных средств сегодня – один из ключевых практических инструментов для аналитической работы и принятия оперативных управленческих решений на всех уровнях организации. Отчет показывает движение (приход и расход) денежных средств и их эквивалентов. Данные приводятся в разрезе видов деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая. Его эффективность не ограничивается раскрытием данных об источниках финансирования производственных бизнес-процессов на предприятии и демонстрации направлений использования денежных средств, но имеет гораздо более широкое применение для повышения эффективности фирмы, ограниченное, по сути, только талантом и желанием финансового директора.

Различные детализации отчета о движении денежных средств – это набор управленческих данных, который может получить любая организация вне зависимости от внутренней финансовой учетной политики и формы ведения экономического учета. Можно сказать, что ОДДС в принципе является самым доступным видом финансового отчета. Но, несмотря на свою внешнюю простоту, этот отчет о движении освещает такие важные сферы финансовой системы организации, как пути возникновения и распределения в компании денежных средств и эффективность их использования.

В зависимости от учетной политики компании ОДДС прямым или косвенным методом отражает входящие денежные потоки в компанию, сегментируя их по источникам возникновения, и демонстрирует пути списания денежных средств по указанным направлениям расходов. Понятно, что разные системы учета будут вносить коррективы и в процессы отражения данных. Именно для исключения этого риска в методологии МСФО появился отдельный стандарт касательно денежных потоков.

В целом отчет о движении денежных средств позволяет специалисту, который использует этот управленческий инструмент, провести факторный финансовый анализ компании в разрезе денежного движения. В свою очередь, полученные данные позволяют делать выводы и формулировать прогнозы

относительно производственной эффективности компании, ее ликвидности и кредитоспособности.

Внешние пользователи финансовой отчетности получают, помимо указанных выше сведений, незаменимую для аналитики информацию о реальной финансовой картине предприятия. Мы имеем в виду, что ОДДС дает возможность в детализированном виде оценить реальные объемы расходов и доходов компании постатейно, чтобы сделать общие управленческие выводы относительно финансовой продуктивности фирмы:

В первую очередь из данных отчета можно получить информацию о суммарном cash flow и его сегментации по направлениям деятельности и продуктам.

Во-вторых, увидеть на какие статьи компания реально тратит деньги в объемах, и оценить, насколько обоснованными являются такие траты.

В-третьих, отчет о движении денежных средств содержит данные об инвестициях и результативности таких вложений.

Наконец, отчет о движении денежных средств позволяет оценивать результативность компании в финансовом плане по критерию прибыльности, прогнозировать возможный недостаток финансовых ресурсов и контролировать экономическую устойчивость компании.

По мнению многих экономистов, отчет о движении денежных средств гораздо более важный и информативный вид отчета в сравнении с отчетом о прибылях/убытках. Поэтому, согласно международным правилам, все компании, ведущие учет по МСФО обязаны предоставлять в составе своей отчетности данные о движении денежных средств.

Основная задача IAS 7 в этом ключе – донести до финансовых команд компаний международный перечень требований к отчету о движении денежных средств, чтобы данный аналитический инструмент использовался максимально правильно.

Пользователи любой отчетности, составленной по рекомендациям МСФО 7, должны получить исчерпывающую информацию о том, как компания

использует свои денежные средства, насколько эффективна ее финансовая система и какие прогнозы можно составить относительно финансовой устойчивости фирмы в будущем.

Отчетность согласно МСФО IAS 7 должна содержать следующие группировки данных:

- сведения о денежных потоках от главной (операционной) деятельности: данные, включающие информацию о размере выручки компании от ее бизнеса в области производства и продажи товаров или услуг;

- сведения об инвестициях: данные, которые продемонстрируют работу финансовой системы фирмы в области купли и продажи различных долгосрочных активов;

- сведения о финансовой деятельности компании: данные об изменении размеров и состава капитала и заемных средств.

В целом отчет о движении денежных средств должен включать все возможные финансовые сведения за отчетный период с обязательной сегментацией данных по группировкам. В зависимости от бизнес-задачи и политики управленческого учета одна операция может быть разделена на несколько составляющих, которые будут классифицированы по-разному. Например, выплата процентов и тело займа могут быть отнесены к разным группировкам: первая будет считаться операционной деятельностью, а вторая – соответственно финансовой.

Задача составителей отчетности заключается в том, чтобы составить такой ОДДС который наиболее полно и корректно отразит реальную картину деятельности компании. Каждое действие, связанное с финансами и отраженное в отчетности определенным образом, дает пользователям отчетности возможность оценить степень влияния этой деятельности на финансово-экономическое состояние компании в целом.

Операционная деятельность компании: по сути, показатели денежных потоков от этой группировки сразу демонстрируют, является ли компания рентабельной по своей основной деятельности. Если денежных средств достаточно



для обеспечения производственного процесса, выплаты заработной платы, расходов на производство, сбыт, логистику, погашения привлеченных займов, поддержки оперативных возможностей предприятия и совершения инвестиций без привлечения сторонних источников финансирования, тогда можно сделать вывод что ДП от ОПД является достаточным и предприятие рентабельно. Имея на руках детализированные данные по данной группировке денежных потоков, можно проанализировать, насколько эффективно компания организовала свою деятельность с точки зрения доходно-расходных операций в вопросах производства и сбыта товаров и услуг, взаиморасчетов с поставщиками, расходов на персонал и прочие сопутствующие вопросы от комиссий и гонораров агентам до страхования деятельности.

Инвестиционная деятельность компании: группировка этих данных показывает пользователям отчетности, какие расходы совершает компания в целях получения будущих денежных потоков и доходов. Если инвестиция привела к тому, что у компании возник актив, тогда такие расходы могут быть признаны в качестве инвестиционной деятельности. Актив может приносить компании доход в виде процентного инвестиционного дохода или быть проданным и зафиксировать прибыль/убыток от реализации права на актив компании в финансовом учете.

Финансовая деятельность компании: включает в себя данные расходов и поступлений компании по инструментам, не вошедшим в предыдущие группировки, и дает возможность проанализировать и спрогнозировать требования на денежные потоки со стороны тех, кто финансирует компанию. В широком смысле сюда относятся все инструменты, связанные с долями и эмиссией акций, долговые обязательства: векселя, закладные, облигации, финансовая аренда, форвардные и фьючерсные контракты, опционы и договора «своп».

Денежные потоки, выраженные в виде процентов и дивидендов, должны быть учтены в зависимости от специфики конкретной транзакции в той группировке данных, к которой данные сведения относятся. Общепринятой можно

считать практику, когда входящий cash flow процентов и дивидендов признается как доход от инвестиций, а выплаченные проценты по займам/кредитам и выплаченные дивиденды – как расходы операционной группировки за имеющиеся у компании источники финансирования.

Денежные потоки от операционной деятельности принято представлять прямым методом, включая в него все основные виды валовых входящих и исходящих cash flow: полученные и уплаченные компанией + проценты + налоги и сборы.

Любые валютные операции должны быть учтены по курсу национальной валюты на даты проведения сделок. При отражении в отчетности движения консолидированных данных дочерних предприятий в иностранной валюте компания также должна произвести перевод данных в отчетную валюту.

Приобретение долей или компаний целиком вне зависимости от бизнес-цели такой операции классифицируются как инвестиционные, даже если дочерняя компания приобретается/создается для оперативного обеспечения потребностей компании-матери.

Операции, которые не потребовали от компании использования финансовых ресурсов в виде денежных средств, необходимо исключить из отчета МСФО 7, но отдельно раскрыть в дополнениях к финансовой отчетности.

Если у компании существует проблемная сумма денежных средств недоступная для использования, такие сведения необходимо раскрыть в отчетности вместе с пояснениями руководства. Компании должны раскрыть в комментариях, данных руководством, любые сведения о таких ресурсах и причинах ограничения их использования.

МСФО 7 рекомендует составителям отчетности включать в качестве дополнений любую информацию о финансах компании, которая может продемонстрировать пользователям отчетности уровень финансовой самостоятельности и ликвидности фирмы. К таким сведениям могут быть отнесены данные по одобренным или неиспользованным, но доступным кредитным линиям; находящиеся у

компании в наличии договора намерений о финансировании или намерений на покупку активов компании, которые можно при необходимости быстро реализовать на рынке без ущерба основной деятельности фирмы.

Одним из базовых для МСФО принципов является достоверность информации, которая включается в финансовую отчетность компании. К сожалению, в корыстных интересах групп собственников нередко случаи искажения информации, которая попадает в отчетность о движении денежных средств:

В первую очередь риску искажения подвергаются данные по расходной части компании, когда реальные расходы не соответствуют отраженным в отчетности данным.

На втором условном месте существует риск искажения обязательств компании, которые существенным образом влияют на финансовую стабильность предприятия.

И в заключение риску манипуляций подвержены данные инвестиционного характера, которые могут быть основаны на неверных базовых прогнозах и, следовательно, не иметь ожидаемого экономического потенциала.

Для того чтобы финансовая отчетность была составлена на основе корректных сведений внутри компаний, следует развивать систему внутреннего контроля показателей, которые касаются денежных средств.

Эффективная отчетность о движении денежных средств должна быть составлена таким образом, чтобы максимально полно отразить сегментированные взаимосвязи финансовых потоков и отдельных специфических вопросов в области денег и их эквивалентов. Отражение такой информации помогает пользователям финансовой отчетности лучше представить бизнес компании и понять внутренние взаимосвязи между денежными средствами и финансовым положением компании в целом.

С точки зрения оперативной бизнес-аналитики, отчет о движении денежных средств показывает менеджменту компании наиболее перспективные и уязвимые финансовые участки предприятия, которые требуют определенных

изменений к лучшему. Содержащаяся в ОДДС информация помогает внешним пользователям отчетности оценить текущее и перспективное финансовое положение компании; составить представление о его экономической привлекательности; понять текущую и перспективную платежеспособность фирмы и оценить возможности ее финансовой гибкости. В целом отчет о движении денежных средств, который разработан в соответствии с требованиями IAS 7, поможет широкому кругу пользователей в прогнозировании долгосрочного финансового успеха компании.

### **Список литературы**

1. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217 н) (ред. от 11.07.2016).

УДК 657

## СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ

**Овчаренко Анна Андреевна**

магистрант

**Третьякова Елена Владимировна**

кандидат экономических наук

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»,

г. Екатеринбург

***Аннотация:** в данной статье рассмотрен новый метод анализа затрат, который был достаточно известен еще в 20 веке в США. Сейчас же система «Директ-костинг» внедряется в отечественный учет показателей. В работе рассмотрены основные функции и сложности становления системы.*

***Annotation:** this article describes a new method of cost analysis, which was quite well known in the 20th century in the United States. Now the system "Direct-costing" is being introduced into the national accounting indicators. The paper discusses the main functions and the complexities of the system formation.*

***Ключевые слова:** учет, директ-костинг, расходы, отчетности, система, бухгалтерия.*

***Keywords:** accounting, direct costing, expenses, reporting, system, accounting.*

Директ-костинг — это специализированная форма анализа затрат, которая использует переменные затраты для принятия решений. Он не рассматривает фиксированные затраты, которые, как предполагается, связаны с периодами времени, в которые они были понесены [1]. Концепция прямой калькуляции чрезвычайно полезна для краткосрочных решений, но может привести к пагубным

результатам, если она используется для принятия долгосрочных решений, поскольку она не включает все затраты, которые могут применяться к долгосрочному решению. Таким образом, прямая калькуляция — это анализ дополнительных затрат. Прямые затраты наиболее легко иллюстрируются примерами, такими как [6]:

- Расходы, фактически потребляемые при изготовлении продукта;
- Постепенное увеличение затрат при наращивании производства;
- Расходы, которые исчезают при закрытии производственной линии;
- Расходы, которые исчезают, когда вы закрываете всю дочернюю компанию.

Примеры показывают, что прямые затраты могут варьироваться в зависимости от уровня анализа. Например, если вы рассматриваете прямую стоимость одного продукта, единственной прямой стоимостью могут быть материалы, используемые при его строительстве [3]. Однако, если вы планируете закрыть всю компанию, прямые затраты — это все расходы, понесенные этой компанией, включая все производственные и административные расходы. Необходимо помнить, что прямая стоимость — это любая стоимость, которая изменяется в результате решения или изменения объема.

Директ-костинг используется в качестве инструмента анализа [4]. Все следующие решения включают использование прямых затрат в качестве исходных данных для моделей принятия решений. Они не содержат ассигнований накладных расходов, которые не только не имеют отношения к многим краткосрочным решениям, но и могут быть трудно объяснимы тому, кто не обучен бухгалтерскому учету [1].

Автоматизация инвестиций. Общий сценарий заключается в том, чтобы компания инвестировала средства в автоматизированное производственное оборудование, чтобы уменьшить сумму, которую он платит за свой прямой персонал. При прямой калькуляции ключевой информацией для сбора является возрастающая стоимость рабочей силы для любых сотрудников, которые будут

прекращены, а также новые затраты периода, которые будут понесены в рамках покупки оборудования, такие как амортизация расходов на оборудование и обслуживание.

Отчет о расходах. Прямая калькуляция очень полезна для контроля переменных затрат, потому что можно создать отчет анализа дисперсии, который сравнивает фактическую переменную стоимость с тем, какая должна быть переменная стоимость единицы. Фиксированные затраты не включаются в этот анализ, поскольку они связаны с периодом их возникновения и, следовательно, не являются прямыми издержками.

Клиентская рентабельность. Некоторым клиентам требуется большая поддержка, но также размещать такие крупные заказы, что компания по-прежнему получает значительную прибыль от отношений. Если есть такие ресурсоемкие ситуации, имеет смысл иногда подсчитывать, сколько денег компания действительно зарабатывает от каждого клиента. Этот анализ может показать, что компании было бы лучше избавиться от некоторых из своих клиентов, даже если это приведет к заметному снижению доходов.

Внутренняя инвентаризация. В общепринятых принципах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности требуется, чтобы компания распределяла косвенные затраты на свой ресурс инвентаризации для целей внешней отчетности. Для распределения накладных расходов может потребоваться длительное время для завершения, поэтому для контролеров компании достаточно часто избегать обновления распределения служебных данных в течение отчетных периодов, когда внешняя отчетность не будет. Вместо этого они полагаются главным образом на прямые обновления затрат и либо избегают любых изменений в распределении служебной информации, либо делают приблизительное предположение о правильном распределении накладных расходов на основе доли прямых затрат и делают более точную корректировку, когда наступает отчетный период, который компания должна предоставлять финансовую отчетность внешним сторонам.

Отношение прибыли к объему. Прямая калькуляция полезна для внесения изменений в уровни прибыли при изменении объемов продаж. Сравнительно просто создать таблицу прямых калькуляций, в которой указываются уровни объема, на которых будут возникать дополнительные прямые затраты, чтобы руководство могло оценить сумму, прибыли на разных уровнях корпоративной деятельности.

Аутсорсинг. Прямая калькуляция полезна для принятия решения о том, следует ли изготавливать товар самостоятельно или поддерживать собственный потенциал, или же передавать его на аутсорсинг. Если решение связано с производством собственного производства или где-либо еще, важно определить, сколько персонала и какие машины фактически будут устранены; во многих случаях эти ресурсы просто переносятся в другом месте внутри компании, поэтому нет никакого увеличения чистой прибыли путем переноса производства на поставщика [7].

Директ-костинг — это инструмент анализа, но он может использоваться только для определенных типов анализа. В некоторых ситуациях он может давать неверные результаты. В этом разделе описываются ключевые проблемы с прямой стоимостью, о которых вы должны знать. Это есть [3].

Внешняя отчетность. Прямая калькуляция запрещена для отчетности о расходах на инвентаризацию как по общепринятым принципам бухгалтерского учета, так и по международным стандартам финансовой отчетности. Это означает, что вы не можете сообщать стоимость инвентаря, как если бы он включал прямые затраты; вы должны также включить надлежащее распределение косвенных затрат. Если вы использовали прямую калькуляцию для внешней отчетности, тогда в балансовый отчет включается меньшее количество издержек, что приведет к увеличению расходов, связанных с расходами в текущем периоде.

Увеличение расходов. Прямая калькуляция иногда направлена на то, чтобы увеличить производство на определенную сумму, чтобы принять дополнительный заказ клиента. Для целей этого конкретного решения аналитик обычно



предполагает, что прямая стоимость решения будет такой же, как и историческая стоимость. Однако стоимость может фактически увеличиться. Например, если машина уже работает на 80 % емкости, и предлагаемое решение увеличит ее использование до 90 %, эта добавочная разница может очень хорошо привести к непропорциональному увеличению стоимости обслуживания машины. Таким образом, имейте в виду, что конкретный сценарий прямой калькуляции может содержать затраты, которые имеют значение только в узком диапазоне; вне этого диапазона затраты могут быть существенно разными.

Косвенные расходы. Прямая калькуляция не учитывает косвенные затраты, поскольку она предназначена для краткосрочных решений, в которых не ожидается изменения косвенных затрат. Тем не менее, все издержки меняются в долгосрочной перспективе, а это означает, что решение, которое может повлиять на компанию в течение длительного периода времени, должно касаться долгосрочных изменений косвенных затрат. Следовательно, если компания использует непрерывную серию прямых анализов затрат для принятия решений о ценообразовании, она может оказаться в общей структуре ценообразования, которая слишком низка для покрытия накладных расходов.

Соответствующий диапазон. Анализ прямых затрат обычно применяется только в пределах ограничений текущего уровня мощности. Это требует более сложной формы анализа прямых затрат для учета изменений затрат, поскольку объемы продаж или объемы производства увеличиваются.

Директ-костинг - отличный инструмент для анализа. Он почти всегда используется для создания модели для ответа на вопрос о том, какие действия должно предпринять управление. Это не методология калькуляции для построения финансовой отчетности - фактически, стандарты бухгалтерского учета специально исключают прямую калькуляцию из отчетности финансовой отчетности [3]. Таким образом, он не выполняет роль стандартной калькуляции затрат, калькуляции затрат или системы калькуляции затрат на работу, что способствует фактическим изменениям в учетных записях. Вместо этого он используется для

извлечения соответствующей информации из разных источников и агрегирования информации, чтобы помочь руководству с любым количеством тактических решений [7-8]. Это наиболее полезно для краткосрочных решений и наименее полезно, когда задействован более длительный период времени, особенно в ситуациях, когда компания должна создавать достаточную прибыль для покрытия большого объема накладных расходов. Хотя полезная информация о прямых затратах является проблематичной в ситуациях, когда дополнительные издержки могут существенно измениться или где косвенные затраты могут быть уместны для решения.

### Список литературы

1. Аудит: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/под редакцией Ю.А. Бабаева.- 4-изд., перераб. и доп.- Москва: Проспект, 2013.
3. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.
4. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.
6. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
8. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.

УДК 336

## ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Тетюхина Елизавета Петровна**

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет

имени И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье рассмотрен порядок формирования прочих доходов и расходов, а также отражение их в отчете о финансовых результатах на примере торговой организации.*

*The article describes the procedure for the formation of other incomes and expenses, as well as their reflection in the statement of financial results on the example of a trade organization.*

***Ключевые слова:** прочие доходы, отчет о финансовых результатах, доходы, расходы, прочие расходы, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность.*

***Keywords:** other income, report on financial results, income, expenses, other expenses, accounting, financial statements.*

Доходы и расходы, осуществление которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами.

В организации ООО «Эверест» для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открыты следующие субсчета:

– 91-1 «Прочие доходы»;

- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал). Это сальдо ежемесячно (ежеквартально) (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

В течение 2016 года ООО «Эверест» на счете 91 «Прочие доходы и расходы», были зафиксированы следующие хозяйственные операции:

1. Отражено начисление арендной платы по имуществу, сданному в аренду:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	133000 руб.
Кредит субсчета 91-1 «Прочие доходы»	133000 руб.

2. Списана стоимость готовой продукции при ее безвозмездной передаче:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»	463000 руб.
Кредит счета 43 «Готовая продукция»	463000 руб.

3. Созданы резервы по сомнительным долгам:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»	126000 руб.
Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	126000 руб.

4. Начислена государственная пошлина при обращении в арбитражный суд:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»	12800 руб.
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»	12800 руб.

5. Задолженность работников по прочим операциям списана на прочие расходы в связи с отказом суда:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»	37000 руб.
Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	37000 руб.

6. Отражены расходы по оплате банковских услуг – за расчетно-кассовое обслуживание и инкассацию:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»	30500 руб.
Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	30500 руб.

7. Отражены расходы, связанные с рассмотрением дел в суде:

Дебет субсчета 91-02 «Прочие расходы»	63700 руб.
Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	63700 руб.

8. По окончании отчетного года субсчет 91-1 «Прочие доходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-1 «Прочие доходы»	133000 руб.
Кредит субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	133000 руб.

9. По окончании отчетного года субсчет 91-2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	733000 руб.
Кредит субсчета 91-2 «Прочие расходы»	733000 руб.

Изучим порядок формирования показателей финансовых результатов от прочих доходов и расходов и отражение их в отчете о финансовых результатах в ООО «Эверест» за 2016 г. представленный в таблице 1.

В результате изучения таблицы 1, выявлено, что строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах не содержат данных, в следствии отсутствия информации на соответствующих бухгалтерских счетах.

По строке 2350 «Прочие расходы» отображены расходы понесенные организацией при осуществлении хозяйственной деятельности, и включают в том числе расходы при списании стоимости готовой продукции при ее безвозмездной передаче.

Таблица 1 – Порядок формирования показателей финансовых результатов от прочих доходов и расходов и отражение их в отчете о финансовых результатах

Строка	Показатель	Сумма тыс. руб.	Расчет показателя
2310	Доходы от участия в других организациях	-	В стр.2310 попадает сумма по кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «От долевого участия в других организациях».
2320	Проценты к получению	-	В стр. 2320 отражается сумма у которых по кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета» (аналитика проставляется по справочнику «Виды доходов и расходов»).
2330	Проценты к уплате	-	В стр. 2330 отражается сумма по дебету счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида».
2340	Прочие доходы	133	По строке 2340 «Прочие доходы» отражается информация о прочих доходах организации неупомянутых в строках выше = Д76 К91-1 = 133000= 133 тыс. руб.
2350	Прочие расходы	(733)	По строке 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах организации неупомянутых в строках выше, это Д 91-2 К 43,68,73,76 и т.д. = 463000 + 126000 + 12800 + 37000 + 30500 + 63700 = 733000 = 733 тыс. руб.

В результате изучения методологии учета прочих доходов и расходов не выявлено существенных искажений по ведению бухгалтерского учета прочих доходов и расходов, что свидетельствует о правильной организации ведения бухгалтерского учета. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах по прочим доходам и расходам не нарушается и ведется в соответствии с законодательством.

### Список литературы

1. Зонова, А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие./ А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих.

Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2013 - 480 с.

2. Касьянова, Г. Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / Г. Ю. Касьянова: АБАК, 2016. 832 с.

3. Коваль, Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: учеб.-метод, пособие / Л. С. Коваль: М.: Гелиос АРВ, 2013. - 144 с.

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

5. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / под общ. ред. Н. А. Лытневой. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА - М, 2012. - 656 с.

6. Мощенко, Н. П. Международные стандарты учета и отчетности: учеб. пособие / Н. П. Мощенко: М.: Финансы и статистика, 2012. - 272 с.

7. Неселовская, Т. М. Бухгалтерский учет: учебник / Т. М. Неселовская. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 483 с.

8. Никандрова, Л. К., Акатьева М. Д. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л. К. Никандрова, М. Д. Акатьева - Инфра-М.: Высшее образование, 2015. - 288 с.

9. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. 2-е изд. М.: Проспект, 2015. 387 с.

УДК 336

## ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ЦЕЛОМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Тетюхина Елизавета Петровна**

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет

имени И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** Изучено формирование финансовых результатов в целом по организации и отражение их в отчете о финансовых результатах на примере торговой организации.*

*The formation of financial results for the organization as a whole and their reflection in the statement of financial results on the example of a trade organization was studied.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, финансовые результаты, выручка, прибыль от продаж, отчет о финансовых результатах, бухгалтерская отчетность, чистая прибыль.*

***Keywords:** accounting, financial results, revenue, sales profit, report on financial results, financial statements, net profit.*

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности от продажи готовой продукции ООО «Эк-Лед» использует счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, и прочих доходов, и расходов.



Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. На счете 99 «Прибыли и убытки» при реформации баланса выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Из бухгалтерских записей следует вывод, что в 2016 году была выявлена прибыль на сумму 10344000 руб. Это показало превышение доходов над расходами, что говорит о рациональном использовании запасов и правильном распределении затрат.

Рассмотрим итоговые учетные записи по счету 99 «Прибыли и убытки» за 2016 г. представленные в таблице 1.

В течение 2016 г. по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Эк-Лед» были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отражена прибыль от продаж:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	13529000 руб.
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»	13529000 руб.

2. Отражен убыток от прочих доходов и расходов:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»	600000 руб.
Кредит субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	600000 руб.

3. Начислен налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»	2585000 руб.
Кредит субсчета 68 «Расчеты по налогам и сборам»	2585000 руб.

4. Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»	10344000 руб.
Кредит субсчета 84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»	10344000 руб.

Изучим порядок формирования показателей финансовых результатов в целом по организации и отражение их в отчете о финансовых результатах в ООО «Эк-Лед» за 2016 г. представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах в ООО «Эк-Лед»

Строка	Показатель	Сумма тыс. руб	Расчет показателя
2300	Прибыль до налогообложения	12929	Стр. 2300 = стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 – стр. 2320 + стр. 2340 – стр. 2350 = 13529 + 133 – 733 = 12929 тыс. руб.
2410	Текущий налог на прибыль	(2585)	Отражается сумма бухгалтерской записи Д99 К 68-1 = 2585000 = 2585 тыс. руб.
2400	Чистая прибыль	10344	Стр. 2400 = стр. 2300 - стр. 2410 + (-) стр. 2430 + (-) стр. 2450 – стр. 2460 = 12929-2585 = 10344 тыс. руб.

Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах прослеживается в формах бухгалтерской и налоговой отчетности.

В налоговой отчетности показатели отчета о финансовых результатах сопоставляются с налоговыми декларациями по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с данными бухгалтерского баланса ООО «Эк-Лед» за 2015-2016 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Эк-Лед», за 2015-2016 гг.

Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» (графа 4)	Строка 2400 «Чистая прибыль» (графа 4)	10344
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» (графа 5)	Строка 2400 «Чистая прибыль» (графа 5)	11140
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 4)	0
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 5)	0
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 4)	0
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 5)	0

В результате изучения взаимосвязи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в ООО «Эк-Лед», за 2015-2016 гг., выявлено, что обнаружено наименьшее число показателей, которые образуют взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к ним относятся «Чистая прибыль» и «Нераспределенная прибыль».

Данные по показателям «Отложенные налоговые активы» и «Изменение отложенных налоговых активов» в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Руководству организации следует принять экстренные меры по увеличению выручки, предлагаем рассмотреть следующие действия:

- изучить снижение спроса в связи с усилением конкуренции (появление непосредственного конкурента либо снижение спроса на этот вид продукции на рынке в результате появления аналогичного товара);
- изучить снижение спроса в связи с потерей клиентов;
- изучить ошибочные закупки излишнего количества сырья;
- изучить ошибочные закупки не качественного сырья;
- изучить другие причины, связанные со складской деятельностью (порча

сырья из-за повреждений, повышенной влажности; оприходование по ошибке; пересортица в поставках; потери на складе из-за небрежности в указании адресов, обнаруженные при инвентаризации).

### Список литературы

1. Панкова, Л. В. Бухгалтерская финансовая отчетность / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло: Под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фомина. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 654 с.

2. Пипко, В. А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: учеб. пособие /под ред. В.А. Пипко - М.: Финансы и статистика, 2011. - 352 с.

3. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

4. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В. А. Ровенских. - М.: Дашков и К, 2014. - 364 с.

5. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова: Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск: УЛГТУ, 2011. – 214 с.

## ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

---

УДК 7.092

### ЗНАЧЕНИЕ КООРДИНАЦИОННЫХ СПОСОБНОСТЕЙ ДЛЯ ПРЫГУНОВ В ВОДУ

**Маслова Ирина Николаевна**

кандидат педагогических наук, доцент, заведующая кафедрой  
Воронежский государственный институт физической культуры  
г. Воронеж

***Аннотация:** в статье рассматривается значение ведущих видов координационных способностей прыгунов в воду, которые в тренировочной и соревновательной деятельности проявляются в сложном взаимодействии.*

*The article deals with the importance of the leading types of coordination abilities of water jumpers, which in training and competitive activities are manifested in a complex interaction.*

***Ключевые слова:** прыжки в воду, координационные способности, управление движениями.*

***Keywords:** jumping into the water, coordinating ability, motion control.*

Прыжки в воду по психологической классификации относятся к художественным видам спорта в одиночном и парном исполнении.

Специфика спорта как особого вида деятельности состоит в совершенной, сложной и весьма точной координации движений, в чрезвычайной быстроте двигательных актов. Эти превосходные качества движений достигаются благодаря развитию сенсомоторики, совершенствованию методик обучения, тысячекратному их исполнению в самых сложных условиях, а также благодаря

совершенствованию технических средств обучения и страховки.

Морфологический статус прыгунов в воду характеризуется массой и длиной тела, окружностью грудной клетки, формой частей тела и пропорцией, паспортным и биологическим возрастом. Следует иметь в виду, что форма рук, ног и позвоночного столба имеют немаловажное значение в будущих успехах юных спортсменов [6].

В управлении движениями существенная роль отводится главному органу равновесия - вестибулярному аппарату, который воспринимает положение и движение головы в пространстве. Активация вестибулярной системы при изменениях положения тела, поступательных и вращательных ускорениях настраивает другие системы организма на эффективное выполнение моторной задачи, а чрезмерные раздражения приводят к нарушениям координационных возможностей, техники выполнения упражнений, головокружениям, изменениям многих функций организма [1, 3].

Координационные способности спортсмена очень многообразны и специфичны для каждого вида спорта. Однако, их можно дифференцировать на отдельные виды по особенностям проявления, критериям оценки и факторам, их обуславливающим. Опираясь на результаты специальных исследований [4, 5, 7, 8, 9], можно выделить следующие относительно самостоятельные ведущие виды координационных способностей прыгунов в воду:

- способность к оценке и регуляции динамических и пространственно-временных параметров движений;
- способность к сохранению устойчивости позы (равновесию);
- чувство ритма;
- способность к ориентированию в пространстве;
- способность к произвольному расслаблению мышц;
- координированность движений.

В реальной тренировочной и соревновательной деятельности указанные способности проявляются в сложном взаимодействии [10, 11].

В конкретных ситуациях отдельные координационные способности играют ведущую роль, другие – вспомогательную, при этом возможно мгновенное изменение роли различных способностей в связи с изменившимися внешними условиями. Особенно ярко это проявляется в прыжках в воду, в которых результат в значительной мере зависит именно от координационных способностей [10, 11].

Подготовлено по результатам НИР на тему: «Выявление ключевых параметров морфо-функционального состояния организма при совершенствовании подготовки спортсменов высокого класса в прыжках в воду», утвержденной приказом Минспорта России 1034 от 14 декабря 2018 г. «Об утверждении тематического плана проведения прикладных научных исследований в области физической культуры и спорта в целях формирования государственного задания для подведомственных Министерству спорта Российской Федерации научных организаций и образовательных организаций высшего образования на 2019 – 2021 годы».

### Список литературы

1. Бернштейн Н. А. Очерки по физиологии движений и физиологии активности. М.: Медицина, 1966. - 349 с.
2. Гофман В. Р., Корюкин В. Е. Центральные нервные механизмы в функции вестибулярного анализатора. СПб.: Акрополь, 1994. - 189 с.
3. Гофман В. Р., Корюкин В. Е., Решетников В. Н., Усачев В. И. Асимметрия и компенсация вестибулярной функции при поражении ушного лабиринта. СПб.: Оргтехиздат, 1994. - 115 с.
4. Гужаловский, А.А. Основы теории и методики физической культуры. - М.: Физкультура и спорт, 1986.- 356 с.
5. Келлер, В.С. Система спортивных соревнований и соревновательная деятельность спортсменов // Теория спорта. - К.: Вища шк., 1987.- С. 66-100.
6. Кулибанова, Ю.Л. Влияние движений вращательного характера на

координационные возможности фигуристов: Автореф. дис. ... канд. пед. наук / Ю.Л. Кулибанова. - СПб., ГАФК им. П.Ф. Лесгафта, 2003.- 27 с.

7. Платонов В.Н. Физическая подготовка спортсмена / В.Н. Платонов, М.М. Булатова.- К.: Олимпийская литература, 1995.- 320 с.

8. Тер-Ованесян А.А. Педагогика спорта / А.А. Тер-Ованесян, И.А. Тер-Ованесян.- К.: Здоровья, 1986.-208 с.

9. Blume D.-D. Fundamentals and methods for the formation of coordinative abilities // Principles of Sports Training.- Berlin: Sportverlag, 1994.- P. 150-158.

10. Martin D. Handbuch Trainingslehre / D. Martin, K. Karl, K. Lehtnertz/-Schorndorf: Hofmann, 1991.- P. 172-213.

11. Roth K. Koordinations-training mit jugend-lichen Handballspielern / K. Roth, R. Schubert // Handballtrainin.- 1989.- 3/4.- P. 3-13.



## ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ХИМИЯ

---

УДК 541

### ПОЛУЧЕНИЕ ДИФФУЗИОННЫХ ПОКРЫТИЙ

**Ярин Михаил Валерьевич**

бакалавр

**Христофоров Александр Иванович**

д.т.н профессор

ВлГУ «Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»,  
г. Владимир

***Аннотация:** диффузионное покрытие - это покрытие, создаваемое диффузионным насыщением поверхности металлов или сплавов (реже — неметаллов) одним или несколькими химическими элементами; производится предварительным нанесением материала покрытия на защищенную поверхность каким-либо способом, например, в виде шликера (смеси тонкомолотых порошков металлов, сплавов, керамики со связующим веществом) или осаждением из расплавов, растворов и парогазовой фазы, и последующим формированием покрытия вследствие взаимной диффузии атомов легирующего элемента и основы при высокой температуре.*

***Annotation:** diffusion coating - a coating created by the diffusion saturation of the surface of metals or alloys (less — non-metals) one or more chemical elements; produced by pre-coating material on the protected surface in any way, for example, in the form of a dross (a mixture of fine powders of metals, alloys, ceramics with a binder) or deposition of melts, solutions and the vapor phase, and the subsequent formation of the coating due to the mutual diffusion of atoms of the alloying element and the base*

at high temperature.

**Ключевые слова:** покрытие, поверхность, химические элементы, диффузия, легирующий элемент.

**Keyword:** coating, surface, chemical elements, diffusion, alloying element.

Диффузионные покрытия образуются в результате химико-термической обработки металлов и сплавов. Химико-термическая обработка сочетает термическое и химическое воздействие на материал с целью изменения химического состава, структуры и свойств поверхностных слоев.

В таблице 1 приведена общая классификация различных видов химико-термической обработки.

Таблица 1 Классификация операций химико-термической обработки

Особенности насыщающей среды	Однокомпонентное насыщение	Многокомпонентное насыщение
Диффузионное насыщение неметаллами	1 Цементация (науглероживание) 2 Азотирование 3 Борирование 4 Силицирование	1 Углеродоазотирование (азотирование) 2 Нитроцементация 3 Цианирование 4 Сульфоазотирование 5 Сульфоцианирование 6 Боросилицирование 7 Карбоборирование
Диффузионное насыщение металлами	1 Алитирование 2 Хромирование 3 Цинкование 4 Титанирование 5 Бериллизация	1 Совместное насыщение алюминием и другими металлами (алюмохромирование, алюмохромтитанирование и т. д.) 2 Совместное насыщение хромом и другими металлами
Диффузионное насыщение металлами и неметаллами		1 Совместное насыщение бором и переходными металлами (Cr, W, Ti) 2 Карбохромирование 3 Совместное насыщение кремнием и переходными металлами (Cr, W, Mo, Ti)

Способ получения диффузионных покрытий на металлических изделиях и устройство для его осуществления относятся к технологии диффузионной металлизации из среды легкоплавких жидкометаллических растворов, проводимой с целью придания поверхностным слоям изделий особых физико-химических свойств, и могут использоваться в общем машиностроении, в инструментальной промышленности и других областях.

В частности, способ и устройство предназначены для нанесения на изделия диффузионных покрытий из среды легкоплавких жидкометаллических растворов в условиях массового производства при одновременном совмещении процессов нанесения покрытий, очистки от следов расплава и термической обработки материала изделий [2].

Диффузионные методы покрытий осуществляют путем нагрева и выдержки в химически активных, содержащих наносимое вещество, средах либо контактно покрытых пленкой наносимого материала. Диффузионные методы получения покрытий включают две крупные группы покрытий.

Под первой группой понимают насыщение поверхности металлических изделий неметаллами, а также удаление неметаллов из поверхности. Такими неметаллами являются: углерод, азот, бор, водород, сера. В этой связи диффузионные способы получения покрытий получили названия: науглероживание, азотирование, борирование, сульфидирование. Удаление неметаллов происходит при обезуглероживании, обезводороживании, деазотировании.

Насыщение может проводиться одним неметаллом или комплексно двумя, или тремя неметаллами. Такими процессами являются:

- углеродоазотирование (низкотемпературное цианирование, низкотемпературная нитроцементация);
- азотонауглеоживание (цианирование, нитроцементация);
- сульфоцианирование.

Как видно из названий процессов, насыщение в этих случаях ведется азотом и углеродом, а в последнем случае – одновременно азотом, углеродом и

серой.

Вторая группа процессов включает насыщение металлами и удаление металлов из поверхности. Такими процессами являются:

- алитирование (насыщение алюминием);
- хромирование (диффузионное насыщение хромом);
- силицирование (насыщение поверхности металлов и сплавов кремнием,

проявляющим в диффузионных процессах свойства металлического вещества) [3].

А так же возможно насыщение любых металлических материалов любыми другими металлическими материалами, в том числе, например, насыщение могут проводить титаном, ванадием, цинком, молибденом и другими веществами. Применяют и комплексные виды покрытий как двумя или тремя металлами, так и комплексные покрытия металлами и неметаллами. Такими примерами являются хромосилицирование, хромованадирование, карбохромирование. В качестве примера удаления металлов можно привести обесцинкованием.

Диффузионные методы формирования покрытий являются одними из важнейших направлений изменения свойств поверхности, обеспечивающих поверхностное упрочнение металлов и сплавов (повышение поверхностной твердости, износостойкости, усталостной прочности, теплостойкости), а также повышение стойкости металлов и сплавов против воздействия внешних агрессивных сред при нормальных и повышенных температурах (коррозионная стойкость в атмосферных условиях, стойкость к кавитационной эрозии, кислотостойкость, жаростойкость, окалиностойкость [1].

### Список литературы

1. Способ получения диффузионных покрытий на металлических изделиях и устройство для его осуществления. [Электронный.ресурс], <https://edrid.ru/rid/216.013.5482.html> (Дата обращения 19.02.2019).
2. Диффузионное покрытие. [Электронный.ресурс],

<https://metallurgicheskiy.academic.ru> (Дата обращения 19.02.2019).

3. Назначение диффузионных методов покрытий. Виды диффузионных покрытий, их классификация. [Электронный.ресурс], <https://helpiks.org/9-40897.html> (Дата обращения 19.02.2019).

«Научные исследования: проблемы и перспективы»  
**III Международная научно-практическая конференция**  
*Научное издание*

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО  
(Научно-исследовательский центр «Иннова»)  
353440, Россия, Краснодарский край, г.-к. Анапа,  
ул. Крымская, 216, оф. 32/2  
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (861) 333-44-82  
Подписано к использованию 04.03.2019 г.  
Объем 539 Кбайт. Электрон. текстовые данные

