

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ



ГОД ЦИФРОВИЗАЦИИ
В РЕСПУБЛИКЕ
ТАТАРСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНДА
ЦИФРЛАШТЫРУ ЕЛЫ

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Сборник научных трудов по материалам
Международной научно-практической конференции
посвященной 100-летию Казанского государственного
аграрного университета

24–25 мая 2022 г.

Казань 2022

УДК 657.1.011.56
ББК 65.052.2

Печатается
по решению Ученого совета
Казанского государственного аграрного университета
№18 от 22.06.2022 г.

Все права защищены. Ни одна часть данной публикации не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая электронное и фотокопирование, без предварительного письменного разрешения владельца авторских прав.

Редакционная коллегия:

д.т.н., доц. Валиев А.Р., д.т.н., проф., проф. РАН Зиганшин Б.Г., к.т.н., доц. Дмитриев А.В.; д.т.н., доц. Калимуллин М.Н., к.э.н., доц. Низамутдинов М.М., д.э.н., проф. Клычова Г.С., д.э.н., проф. Закирова А.Р., к.э.н., доц. Нуриева Р.И.

Технический секретариат: Закирова А.Р., Нуриева Р.И.

В сборнике представлены научные труды российских и зарубежных ученых, преподавателей, аспирантов и магистров по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита и повышения эффективности управления производственно-финансовой деятельности организаций АПК.

За достоверность информации в опубликованных материалах ответственность несут авторы публикаций.

Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики / сб. науч. тр. по материалам Международной науч.-практ. конф. ., посвящ. 100-летию Казанского государственного аграрного университета - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2022. - с. 335.

© Казанский государственный аграрный университет, 2022

© Валиев А.Р., Файзрахманов Д.И., Зиганшин Б.Г., Дмитриев А.В., Калимуллин М.Н., Низамутдинов М.М., Клычова Г.С., Закирова А.Р., Нуриева Р.И.

УДК 657.1

Бычкова Светлана Михайловна

*Доктор экономических наук, профессор
Санкт-Петербургский государственный аграрный университет,
Санкт-Петербург, Россия
smbychkova@mail.ru*

Эльяшев Дмитрий Витальевич

*Кандидат экономических наук
Санкт-Петербургский государственный аграрный университет,
Санкт-Петербурга, Россия
smee@list.ru*

ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМИРОВАНИЮ КОМПЕТЕНЦИЙ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. В статье на основании изучения современных тенденций развития экономики и профессиональной деятельности бухгалтеров в условиях цифровой трансформации была представлена классификация подходов к таргетированию подготовки будущих бухгалтеров. Определены требования, предъявляемые к специалистам по бухгалтерскому учёту, предъявляемые бизнес-сообществом в настоящем и компетенции, необходимые в будущем.

Ключевые слова: цифровая трансформация экономики, компетенции бухгалтера, таргетирование подготовки бухгалтеров

Bychkova Svetlana Mikhailovna

*Doctor of Economic Sciences, professor
St. Petersburg State Agrarian University, St. Petersburg, Russia
smbychkova@mail.ru*

Elyashev Dmitry Vitalievich

*Candidate of Economic Sciences
St. Petersburg State Agrarian University, St. Petersburg, Russia
smee@list.ru*

REQUIREMENTS FOR THE FORMATION OF COMPETENCES OF ACCOUNTANT IN MODERN CONDITIONS

Abstract. In the article, based on the study of modern trends in the development of the economy and the professional activities of accountants in the context of digital transformation, a classification of approaches to targeting the training of future accountants was presented. The requirements for accounting specialists presented by the business community in the present and the competencies required in the future are determined.

Keywords: digital transformation of the economy, accountant competencies, targeting the training of accountants

На современном этапе развития общества, когда многие стороны жизни общества и виды экономической деятельности претерпевают фундаментальные изменения под действием цифровой трансформации, оказывающей воздействие как на функции и задачи представителей отдельных профессий, так и на структуру народного хозяйства в целом, высшие учебные заведения сталкиваются с непростыми задачами по таргетированию подготовки будущих работников.

В условиях постоянных изменений им необходимо подготовить выпускников для того, чтобы те имели возможность в течение как можно большего периода времени оставаться востребованными специалистами в своей сфере, в том числе за счёт обретения умения и навыков в части самосовершенствования и освоения всё новых инструментов профессиональной деятельности, связанных, в первую очередь, с автоматизацией и информатизацией.

Не в последнюю очередь это относится к профессии бухгалтера и её роли в современном обществе. В современных условиях хозяйствования многие хозяйствующие субъекты имеют возможность отказаться от найма профессиональных бухгалтеров благодаря развитию цифровых технологий, связанных с развитием информационно-коммуникационных систем и интерфейсов, позволяющих осуществлять многие операции бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учёта самостоятельно либо делегировать их выполнение аутсорсинговым компаниям, предоставляющим, помимо услуг в сфере учёта ряд других услуг – от финансового управления до юридической консультации [1, 2].

В профессиональном сообществе ведутся даже дискуссии о перспективах исчезновения бухгалтера как самостоятельной профессии. В настоящее время представляется, что более прагматичным взглядом будет не полное исчезновение профессии бухгалтера, а её трансформация. По мнению И.А. Марк, направлениями такой трансформации могут быть развитие навыков в области цифровых технологий, повышение роли профессионального суждения, что влечёт за собой повышение требований к компетентности и ответственности бухгалтера, развитие навыков проектного управления и работы с людьми и др. [3].

В первую очередь для формирования представлений о таргетировании подготовки будущих специалистов по бухгалтерскому учёту следует определиться с пониманием, что сама по себе цифровая трансформация общественной жизни, проникая во многие аспекты работы бухгалтера, сама по себе не является единственным аспектом подготовки, который требует обновления [4]. Овладение обучающимися различными «цифровыми компетенциями» представляется крайне важным, но

не менее важными представляются также знания о тенденциях развития профессии бухгалтера, связанных с совершенствованием нормативной базы и международной интеграции, умение ориентироваться в динамично изменяющейся нормативной базе, умения и навыки в области применения современных аналитических и управленческих методов, способность работника к самосовершенствованию. Цифровая трансформация общественных отношений и практики бухгалтерской деятельности, в свою очередь, является одновременно и целью будущего бухгалтера в части овладения им интеллектуальными технологиями, и своеобразным зеркалом, отражающим для него различные процессы хозяйственной жизни, каждый из которых сейчас может быть подвергнут информатизации, и интерфейсом, благодаря которому работник бухгалтерской службы получает всё новые возможности воздействовать на такие процессы, и драйвером, позволяющим данные процессы ускорить [5-10].

При этом можно выделить несколько аспектов, в которых цифровая трансформация оказывает наибольшее влияние на подготовку будущего бухгалтера. К ним относятся:

- совершенствование профессиональных компьютерных программ, используемых в деятельности бухгалтера;
- трансформация финансовых отношений хозяйствующих субъектов под воздействием цифровой трансформации;
- возникновение и развитие принципиально новых объектов учёта;
- внедрение новых цифровых методов обучения.

При таргетировании подготовки будущих специалистов можно руководствоваться различными принципами, сочетание которых, в свою очередь, можно сгруппировать различными способами. В рамках настоящей статьи предлагается их классификация по ориентации на условные временные периоды, в которых фокусируются компетенции потенциального выпускника: «прошлое», «настоящее» и «будущее» (рисунок).

Как показано на рисунке, ориентация на условное «прошлое» имеет смысл только с точки зрения консервативного подхода в организациях, реализующих образовательные программы подготовки бухгалтеров. При изучении современных научных публикаций сложно найти такие, которые отстаивали бы подобную совокупность принципов. Тем не менее социальная и бюрократическая инерция, свойственная многим образовательным организациям, а также объективные сложности отражения в образовательном процессе современных тенденций развития практики бухгалтерского учёта приводят к тому, что многие образовательные программы до сих пор ориентированы именно на «прошлое». При этом в существующих публикациях в достаточной степени рассмотрены недостатки подобного подхода. Отмечается отсутствие консенсуса по поводу путей реализации такого внедрения и выбора конкретных цифровых методов, что может привести к тому, что «цифровая компонента представлена изучением специализированных бухгалтерских программ» [11].

Другой опасностью для будущих специалистов в области бухгалтерского учета при отсутствии у них компетенций, необходимых для повышения квалификации в настоящем и будущем, является риск превращения в низкоквалифицированного оператора, ответственного за ввод в информационную систему учетных данных и регистрацию результатов их обработки, полученных системой, а не самим работником.

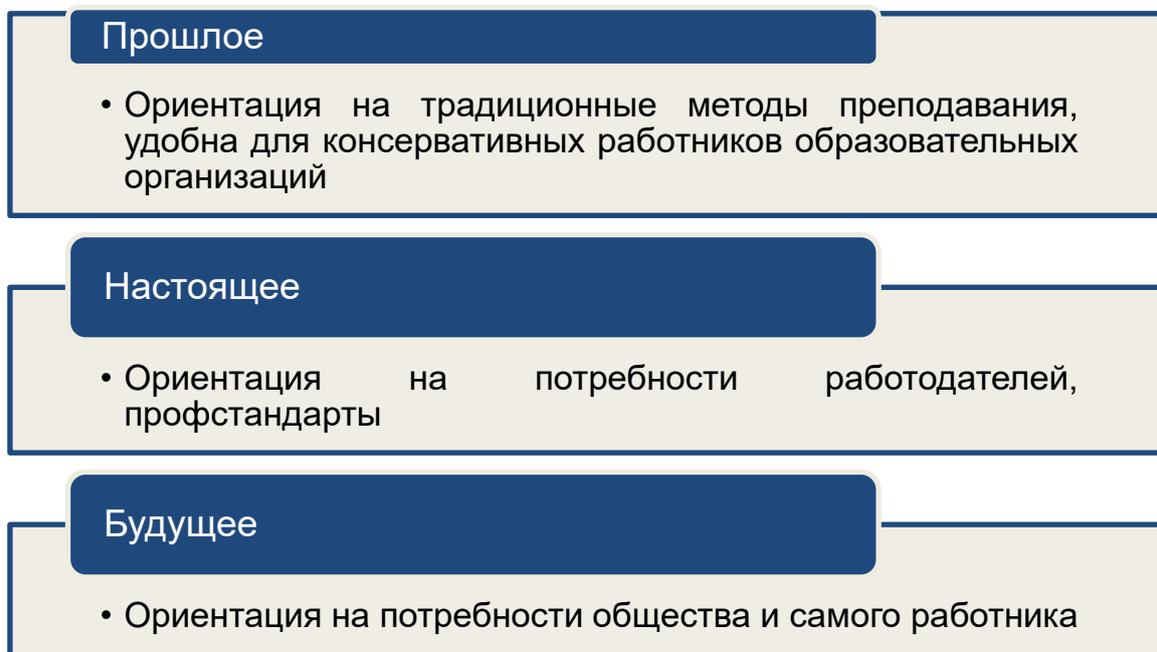


Рис. 1. Классификация принципов подготовки бухгалтеров по ориентации на потребителя

Требования «настоящего» момента, как показано на рисунке, формируются государством, определяющим профессиональные стандарты для специалистов по бухгалтерскому учёту и смежным отраслям деятельности, а также их потенциальными работодателями.

В современных экономических условиях российский бизнес требует от бухгалтера компетенций в использовании различных профессиональных компьютерных программ и цифровых систем, понимания принципов бизнес-стратегии вообще и конкретного предприятия в частности. Предъявляются и более сложные требования в части организации информационных потоков как внутри организации, так и с внешними заинтересованными сторонами [12].

Вместе с тем, современные работодатели зачастую ориентированы не на то, чтобы развивать перспективные направления бухгалтерского учёта, а на то, чтобы бухгалтер исполнял конкретный набор функций «здесь и сейчас». В развитии же компетенций, ориентированных на будущее заинтересовано, в первую очередь, общество в целом, однако, если необходимо выделить конкретную категорию субъектов, заинтересованных в них в наибольшей степени, таковыми окажутся непосредственно будущие бухгалтеры.

По мнению директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов РФ Л.З. Шнейдмана, компетенциями бухгалтеров, которые будут в наибольшей степени востребованы в будущем, являются самостоятельное выявление потребностей менеджмента в информации и организация процесса формирования этой информации, преобразование стандартных методик бухгалтерского учёта в соответствии с текущими задачами не только конкретной отрасли или организации, но и конкретных лиц, принимающих решения. Также важными компетенциями является умение сформулировать профессиональное суждение по вопросам, не поддающимся жесткой формализации, способность осуществления анализа потенциальных последствий как отдельных хозяйственных операций и процессов, так и деятельности организации в целом [13]. Помимо вышеназванных, нельзя не отметить необходимость развития у будущих бухгалтеров компетенций, связанных с личностью работника, так называемых «soft skills», позволяющих ему, во-первых, эффективно выстраивать рабочие отношения с коллегами, руководством и другими лицами, а во-вторых, соблюдать этические нормы профессии [3, 12, 14]. Несомненно, наличие компетентных специалистов, не способных выстраивать отношения с людьми и соблюдать нормы профессиональной этики сказывается на росте общественного благосостояния губительным образом.

Литература

1. Клычова, Г. С. Как стать и успешно работать бухгалтером и аудитором в зарубежной компании, что для этого дополнительно нужно / Г. С. Клычова, Д. Р. Камилова, Н. Н. Нигматуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 406-413. – EDN VXIPAC.

2. Нуриева, Р. И. Этические конфликты в деятельности бухгалтера, работающего по найму, и порядок их разрешения / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 655-662. – EDN HDNQGB.

3. Марк, И. А. Развитие профессии бухгалтер в эпоху информатизации и цифровизации в АПК РФ / И. А. Марк // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения: Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции, посвя-

щенной Году науки и технологий, Санкт-Петербург - Пушкин, 26–28 мая 2021 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2021. – С. 415-419.

4. Парфенова, К. А. PEST-анализ рынка образовательных услуг высшего аграрного образования / К. А. Парфенова, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы модернизации высшей школы: высшее образование в информационном обществе : Материалы XXXII Международной научно-методической конференции, Новосибирск, 27 января 2021 года. – Новосибирск: Сибирский государственный университет путей сообщения, 2021. – С. 352-355. – EDN LTBGBF.

5. Низамутдинов, М. М. Онлайн-Бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 192-197.

6. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. Р. Хабибрахманова, А. Резяпова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 159-164.

7. Влияние цифровизации экономики на налогообложение предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, С. В. Козменкова, Г. Ф. Саттарова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 145-153.

8. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135.

9. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Мака-

баева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145.

10. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107.

11. Соболева Г.В., Попова И.Н., Терентьева Т.О. Цифровая экономика и ее влияние на подготовку кадров в сфере бухгалтерского учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – Вып. 4. – С. 464-480.

12. Фомина, О. Б. Изменение требований к подготовке бухгалтеров в современных условиях / О. Б. Фомина // ИнноЦентр. – 2018. – № 4(21). – С. 276-281.

13. Шнейдман Л.З. Приоритеты государственной политики в сфере бухгалтерского учета на ближайшую перспективу. Конгресс ИПБ России: ключевые выступления [Электронный ресурс] URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2017/6/congress-speeches/> (дата обращения: 30.04.2022)

14. Заугарова, Е. В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, В. В. Шлеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-231. – EDN TTLGAI.

© Бычкова С.М., Эльяшев Д.В., 2022

УДК 657.1

Габдулбарова Алина Рамисовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

a.gabdulbarova@yandex.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

fahretdinovae@mail.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elvira-atmas@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются актуальность документооборота затрат в условиях цифровизации, понятие цифровизации бухгалтерского учета, задача организации цифрового документооборота запасов и плюсы автоматизации учета запасов

Ключевые слова: цифровизация, запасы, документооборот

Gabdulbarova Alina Ramisovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

a.gabdulbarova@yandex.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

fahretdinovae@mail.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elvira-atmas@mail.ru

ORGANIZATION OF INVENTORY DOCUMENT FLOW IN THE CON- DITIONS OF DIGITALIZATION

Abstract. The article discusses the relevance of the document flow of costs in the conditions of digitalization, the concept of digitalization of accounting, the task of organizing digital document flow of stocks and the advantages of automation of inventory accounting.

Keywords: digitalization, inventory, document management.

За последние несколько лет понятие «цифровизация» получило широкую огласку, цифровой документооборот становится все более важной частью цифровой экономики [1,2,3]. Наиболее важным вопросом является управление запасами предприятия [4,5,6]. Запасы требуют больших затрат на свое формирование и содержание. Изучение и поиск решений данной проблемы позволяет найти новые возможные пути наиболее эффективного потребления запасов в хозяйственной деятельности предприятия. Управление запасами представляет собой совокупность расчетных, управленческих и комплексных процедур, которые оказывают воздействие на все предприятие в целом [7,8,9].

На сегодняшний день цифровизация бухгалтерского учета – это уже больше, чем просто юридически значимый электронный документооборот. Информационные технологии шагнули вперед настолько, что помимо онлайн-сервисов теперь существуют индивидуальные комплексные решения и системы для бухгалтерских задач. Они помогают на всех этапах — от подготовки и отправки документов контрагентам до интеллектуальной обработки входящих документов [10,11,12].

Складской учет доступен как в мелкой рознице, так и в крупных оптовых и производственных компаниях. Где бы ни хранились запасы, материалы и товары, важно всегда знать, какие товары и в каком количестве они есть в наличии, нужно ли пополнять запасы или, наоборот, ликвидировать залежавшуюся продукцию [13,14].

Сотрудник, ответственный за хранение, должен фиксировать все действия на складе. К обязательным операциям относятся: прием и сдача товара от контрагентов; внесение информации о поступающей продукции в базу данных или бухгалтерские документы; отгрузка продукции покупателю или отправка в торговый зал; перемещение (между складами или точками продаж); инвентарь; информирование бухгалтерии об изменении закупочных цен; исключение из перечня в собственных целях из-за повреждения или недостачи; корректировка характеристик товара в регистрационных карточках [15]. Но еще не все организации готовы перейти к цифровой бухгалтерии, на практике часто можно встретить сельскохозяйственные предприятия, особенно не крупномасштабные, где до сих пор ведется бумажный документооборот [16,17]. Столкнувшись с этим лично, начинаешь понимать, что автоматизация бухгалтерских процессов очень важна, в первую очередь для удобства самой организации, как внутренним, так и внешним пользователям.

У каждой компании свое представление насчет того, какое количество ИТ-решений и инструментов для автоматизации бухгалтерских процессов должно быть. Организации поменьше вполне могут обойтись стандартным пакетом 1С, сервисом электронного документооборота и еще несколькими программами. Но уже большинство крупных организаций работают уже в целом инфопространстве, где за каждый пласт задач отвечает отдельное программное решение.

Главной задачей организации цифрового документооборота запасов, является то, что очень важно всегда знать сведения относительно остатков продукции у всей цепочки поставок в течение дня, что, несомненно, может выступать причиной сбоев в составлении заказов и усложняет управленческие процессы, в каких количествах и где находится товары или материалы [18]. Решением этой проблемы будет автоматизация процессов контроля запасов в пределах полной цепочки поставок [19].

Чаще всего в бухгалтерии любой организации, особенно в сельскохозяйственной, работы связанные с учетом запасов на складах повторяются изо дня в день, так как материалы и товары всегда перемещаются, используются для изготовления другой продукции и продаются, как правило, сельскохозяйственные товары не задерживаются подолгу на складах и как правило, они отнимают немало времени и требуют пристального внимания со стороны ответственного сотрудника, чтобы избежать потери или кражи запасов. Однако как бы тщательно не выполнялись эти операции, от ошибок никто не застрахован и чтобы уменьшить их количество, нужно автоматизировать систему документооборота. Для этого в ряде систем электронного документооборота предусмотрена функциональность, позволяющая минимизировать участие человека в типовых процедурах. Автоматизация не только разгружает бухгалтеров, но и снижает вероятность ошибок, которые могут стоить компании больших штрафов. Так же большими плюсами автоматизации учета запасов является защита электронных документов от потерь, все документы составляются автоматически на основе уже готовых шаблонов, тем самым сокращая количество ошибок, увеличивается скорость проведения инвентаризации из-за отсутствия бумажных работ, соблюдается контроль за сроками годности продукции, все процессы полностью автоматизированы, такие как печать этикеток и ценников [20].

Таким образом, можем сделать вывод, что внедрение современных технологий позволяет оптимизировать основные процессы связанные с ведением документооборота, в том числе и запасов, своевременно получать и быстро обрабатывать информацию.

Литература

1. Гутик Т. В. Цифровая экономика — новая эпоха хозяйствования // Ученые заметки ТОГУ. — 2019. — № 2. — С. 312–315.

2. Организация агробизнеса / Д. И. Файзрахманов, И. Г. Гайнутдинов, Г. С. Клычова [и др.]. — Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2017. — 328 с. — ISBN 978-5-905201-29-5. — EDN YIFRQT.

3. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22

мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ..

4. Браткова, О. А. Управление запасами на предприятии в условиях цифровизации экономики / О. А. Браткова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 14 (304). — С. 246-247.

5. Петренко А. С. Управление запасами в стратегическом управлении организацией // Вестник современных исследований. — 2018. — № 12. — С. 352–355.

6. Рачек С. В. Совершенствование управления производственными запасами на предприятии // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 2. — С. 108–110.

7. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. — Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. — С. 55-59. — EDN YQPRLQ..

8. Организационно-экономические аспекты повышения эффективности аграрного бизнеса / Д. И. Файзрахманов, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. Р. Валиев [и др.]. — Казань : Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. — 376 с. — ISBN 978-5-00130-494-4. — EDN EXZFXG..

9. Мусатова Е. В. Проблемы и направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами // Экономика, управление, финансы: материалы IX Международной научной конференции (г. Санкт-Петербург, октябрь 2018г.). — СПб.: Свое издательство, 2018. — С. 46–51.

10. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. Р. Хабибрахманова, А. Резяпова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 159-164. — EDN VZHUF1..

11. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Макамбаева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. — С. 141-145. — EDN TKVWUG.

12. Фахретдинова, Э. Н. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий / Э. Н.

Фахретдинова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 3(45). – С. 129-132. – DOI 10.12737/article_5a1d9f44c17b46.56685917. – EDN YMOUPU.

13. Учёт материалов в органическом животноводстве с применением информационных технологий / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 45-50. – EDN VUSZPN..

14. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

15. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

16. Гатина, Ф. Ф. Проблемы развития цифровой экономики в аграрном секторе экономики / Ф. Ф. Гатина, О. С. Семичева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 47-50. – EDN MQTONE..

17. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

18. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Россия, Казань : Казанский государственный аг-

рарный университет, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4. – EDN OXUUZP..

19. Матвеева М. А. Цифровизация процессов управления запасами на предприятии // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 12. — С. 91–93.

20. Проблема автоматизации инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, И. М. Садыков, А. Ф. Яруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 142-147. – EDN KBRYBH.

© Габдулбарова А.Р., Фахретдинова Э.Н., Салахутдинова Э.Р., 2022

УДК 657.6

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru*

Клычова Гузалия Салиховна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
kgaukgs@mail.ru*

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА, АНАЛИЗ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Аннотация. В статье рассмотрены основные этапы аудиторской проверки правильности формирования бухгалтерского баланса; определены выборочные процедуры контроля, используемые при проведении контрольных мероприятия.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, планирование аудита, контрольные процедуры.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru*

Klychova Guzaliya Salikhovna

*Doctor of Economics, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
kgaukgs@mail.ru*

AUDIT, ANALYSIS AND CONFIRMATION OF THE BALANCE SHEET

Abstract. The article considers the main stages of the audit of the correctness of the formation of the balance sheet; defines the selective control procedures used in carrying out control measures.

Keywords: audit, accounting statements, balance sheet, audit planning, control procedures.

Бухгалтерская отчетность, интегрируя информацию, предоставляемую финансовым, статистическим, оперативно-техническим учетом, обеспечивает стейкхолдеров необходимой информацией [1, 2]. Сопоставляя плановые и нормативные показатели с данными, содержащимися в отчетности внутренние пользователи принимают управленческие решения, способствующие эффективному управлению бизнесом эконо-

мического субъекта [3-5]. В частности, тщательно изучая и анализируя показатели отчетности, можно выявить потребность в материальных, трудовых и финансовых ресурсах, оценить эффективность и правильность принимаемых инвестиционных решений, спрогнозировать финансовые показатели на предстоящие отчетные периоды [6-8].

Заинтересованные внешние пользователи используют информацию о деятельности экономического субъекта при принятии решений о целесообразности осуществления инвестиций в развитие финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, при определении условий предоставления кредитов и займов, при проверке правильности своевременности уплаты налогов и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды и т.д.

Цель аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности заключается в оценке правильности заполнения отчетных форм, тождественности данных, содержащихся в отчетности, данным синтетического учета, соблюдении требований нормативно-законодательных, предъявляемых к процедуре формирования отчетности [9-11].

Для достижения целей аудита необходимо решить следующие задачи:

- проверить состав и содержание форм отчетности;
- оценить систему внутреннего контроля;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- оценить взаимосвязи показателей, содержащихся в различных формах отчетности;
- установить, соответствуют ли применяемые в проверяемом экономическом субъекте методики бухгалтерского учета и налогообложения действующему законодательству и требованиям нормативных актов;
- проверить правильность формирования сводной и консолидированной отчетности [12-17].

Одним из направлений проверки финансовой отчетности является аудит, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса [18-20].

На этапе планирования аудита определяются контрольные процедуры и операции, которые предполагается выполнить, чтобы достичь результатов проверки. Также на данном этапе оцениваются масштабы проверки, изучается отчетность, определяется стратегия проверки и формируется план аудита. Важным этапом планирования аудита бухгалтерского баланса является расчет уровня существенности.

Кроме того важно провести оценку непрерывности деятельности проверяемого экономического субъекта и подтвердить, что организация осуществляет производственную деятельность постоянно и предполагает существовать и развиваться в будущем. Для этого рассчитываются специальные коэффициенты, позволяющие оценить ликвидность, рентабельность и платежеспособность.

Осуществив планирование проверки, аудиторы приступают непосредственному поэтапному осуществлению контрольных процедур.

На первом этапе аудита бухгалтерского баланса следует подсчитать итоги группам статей, разделам, валюту баланса. Сверяют полученные результаты с данными, которые указаны в балансе. Данная процедура необходима, поскольку на основе данных, содержащихся в балансе, анализируется финансовое состояние предприятия.

На втором этапе аудитор путем сопоставления начальных и сравнительных показателей, содержащихся в проверяемых формах отчетности, выявляет существенные искажения, которые могут оказать влияние на достоверность проверяемой отчетности.

На третьем этапе сверкой тождественности показателей, содержащихся в Главной книге и балансе подтверждаются отдельные статьи бухгалтерского баланса.

На четвертом этапе устанавливается, применяется ли учетная политика проверяемой организации на постоянной основе. В случае внесения изменений в учетную политику, которые оказывают влияние на показатели бухгалтерского баланса, аудитор должен определить, были ли данные изменения соответствующим образом оформлены и задокументированы.

Аудитор может применить выборочные процедуры контроля при проведении следующих мероприятий:

- оценивая финансово-хозяйственную деятельность проверяемой организации;
- анализируя учетную политику;
- изучая порядок формирования бухгалтерской отчетности;
- сверяя тождественность данных синтетического и аналитического учета;
- оценивая систему внутреннего контроля;
- проводя анализ финансового состояния предприятия;
- подтверждая определенную информацию путем письменных запросов, направляемых руководству проверяемого экономического субъекта и контрагентам;
- изучая результаты предыдущего аудита, проведенного другой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором;
- запрашивая у проверяемой организации первичные документы, которые относятся к предшествующему отчетному периоду.

Одной из ключевых процедур, применяемых аудитором в процессе проверки финансовой отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, является экономический анализ.

Выделяют следующие формы экономического анализа:

- анализ тенденций - сравниваются отчетные показатели с показателями за предшествующие периоды, устанавливается характер изменений, происходящих по той или иной статье бухгалтерского баланса,

оцениваются факторы, которые могут повлиять на изменение статьи баланса;

- анализ коэффициентов – анализируются коэффициента, характеризующие активы и обязательства, доходы и расходы путем сопоставления в динамике, со среднерегionalными показателями, показателями лидирующих организаций конкретной отрасли;

- сравнительный анализ – базируется на нефинансовых показателях за анализируемый период;

- структурное моделирование предполагает построение статистической модели, базирующейся на финансовых и нефинансовых показателях предшествующих отчетных периодов, с целью составления прогноза остатков по текущим счетам.

С помощью данных методов выявляются возможные искажения, содержащиеся в отчетности, и предоставляются соответствующие доказательства. Чтобы выбрать тот или иной метод анализа, аудитор должен использовать профессиональное суждение с учетом доступности данных для анализа.

Важно оценить, как соблюдаются методики формирования и оценки статей бухгалтерского баланса. Так, в бухгалтерском балансе по статьям, отражающим данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, информация должна представляться в «свернутом» виде: дебетовое сальдо показывается в активе, кредитовое сальдо – в пассиве.

Таким образом, получаемая в процессе аудита бухгалтерской отчетности информация является эффективным инструментом, позволяющим осуществлять управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, оценивать финансовое состояние и прогнозировать развитие проверяемого экономического субъекта.

Литература

1. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

2. Нуриева, Р. И. Оптимизация форм финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. И. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-632. – EDN MRXHFJ.

3. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135. – EDN UNKCGL.

4. Формирование управленческой информации в растениеводстве в условиях цифровизации / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 521-531. – EDN YIQQZL.

5. Клычова, Г. С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8. – № 4(30). – С. 15-21. – DOI 10.12737/2427. – EDN RZAYVH.

6. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79. – EDN JJVVTX.

7. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

8. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики

: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO.

9. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

10. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

11. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

12. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

13. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Ка-

занский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

14. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

15. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

16. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

17. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

18. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский гос-

ударственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN ХКВМДУ.

19. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

20. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., 2022

УДК 657.6

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru*

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
mlm_09@mail.ru*

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Аннотация. В статье рассмотрены основные направления аудита отчета о финансовых результатах. В процессе исследования изучены особенности и методы контрольных процедур, осуществляемых в процессе проверки.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, контрольные процедуры.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru*

Mavlieva Leysan Mingalievna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
mlm_09@mail.ru*

THE MAIN DIRECTIONS OF THE AUDIT OF THE FINANCIAL RESULTS REPORT

Abstract. The article discusses the main areas of audit of the financial results report. In the course of the study, the features and methods of control procedures carried out during the verification process were studied.

Keywords: audit, accounting statements, financial results report, control procedures.

Основной отчетной формой, которая характеризует последовательность формирования финансового результата, является отчет о финансовых результатах. На основе информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах, заинтересованные пользователи оценивают эффективность деятельности экономического субъекта и принимают соответствующие управленческие решения. В связи с этим возникает

необходимость в подтверждении достоверности показателей, содержащихся в отчете о финансовых результатах [1, 2].

В процессе аудита отчета о финансовых результатах оценивается достоверность, полнота, точность отчета и анализируется эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия [3-5].

На начальном этапе проверки аудитор изучает положения учетной политики в части признания доходов экономического субъекта в качестве доходов от обычных видов деятельности. При этом устанавливаются те виды деятельности, которые относятся к основным, а также проверяется правильно ли классифицированы доходы и расходы. В связи, с чем при предварительном планировании изучаются отраслевые особенности деятельности проверяемой организации. Данный фактор оказывает влияние на характер контрольных процедур [6-8].

В процессе планирования важно определить стратегию проверки и составить план аудита. При проверке отчета о финансовых результатах в плане целесообразно выделить следующие направления аудита и определить методы контроля, которые будут способствовать сбору аудиторских доказательств (таблица 1).

Одним из этапов аудита является оценка системы внутреннего контроля. Так оценивается информационного внутреннего контроля, изучаются основные принципы реализации и функционирования внутреннего контроля [9-15]

По всем выделенным в плане аудита направлениям, используя такие методы контроля как арифметический контроль и взаимная сверка, аудитор подтверждает достоверность и точность определения показателей в отчетной форме [16-18].

В процессе аудита коммерческих и управленческих расходов оценивается то, насколько правильно они отражены в отчетности и соответствует ли применяемый в учетной практике предприятия порядок списания данных видов расходов порядку, который зафиксирован в учетной политике. В свою очередь закрепленный в учетной политике порядок должен соответствовать требованиям нормативных актов.

Аудит показателей, отраженных по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы» заключается в подтверждении достоверности состава данных расходов [19, 20].

При этом аудитором должно быть определено, соблюдается ли принцип существенности. В соответствии с данным принципом доходы и расходы, которые являются существенными, должны отражаться обособленно. Существенным признается показатель, значение которого в общем итоге соответствующих данных, составляет более 5%.

Таблица 1. Направления аудита отчета о финансовых результатах

№ п/п	Направления аудита	Контрольные процедуры
1.	Аудиторская проверка выручки от обычных видов деятельности	Арифметический контроль, встречная сверка
2.	Аудиторская проверка себестоимости продаж	Арифметический контроль, встречная сверка
3.	Аудиторская проверка прочих доходов и расходов	Арифметический контроль, встречная сверка
4.	Аудиторская проверка коммерческих и управленческих расходов	Арифметический контроль, встречная сверка
5.	Аудиторская проверка доходов от участия в других организациях, процентов к получению, процентов к уплате	Арифметический контроль, встречная сверка
6.	Аудиторская проверка прибыли (убытка) до налогообложения	Арифметический контроль, встречная сверка
7.	Аудиторская проверка налога на прибыль	Арифметический контроль, встречная сверка
8.	Аудиторская проверка чистой прибыли (убытка)	Арифметический контроль, встречная сверка
9.	Аудиторская проверка эффективности налогового планирования	Инспектирование, подтверждение, встречная сверка
10.	Аудиторская проверка эффективности сбытовой деятельности	Инспектирование, подтверждение, встречная сверка

Проверяя проценты к уплате, проценты к получению, доходы от участия в других организациях, анализируются бухгалтерские записи и выявляются нетипичные хозяйственные операции. При этом применяя такие методы документального контроля, как арифметический контроль и проверка правильности корреспонденции счетов, устанавливается, правильно ли рассчитаны проценты по кредитам и займам и курсовые разницы, а также правильно ли они отражены на счетах бухгалтерского учета.

По статье «Налог на прибыль» важно правильно оценить текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль. Особое внимание

должно быть уделено определению налоговой базы и правомерности применения налоговой ставки.

В ходе аудиторской проверки эффективности сбытовой деятельности анализируется влияние различных факторов на прибыль от продаж и на совокупный маржинальный доход от продаж. Отдельному анализу подвергается выручка и маржинальная рентабельность от продажи продукции по ее номенклатуре и в разрезе контрагентов. Кроме того оценивается, выполняются ли плановые значения и изучаются причины возникших отклонений. Важно также оценить затраты в зависимости от их назначения и характера, изучить влияние различных факторов на весь объем производимой продукции и на единицу продукции.

Аудиторская проверка эффективности налогового планирования предполагает осуществление следующих контрольных процедур:

- оценивается действующая система налогового учета;
- оценивается полнота использования налоговых льгот;
- вырабатываются рекомендации по развитию и оптимизации действующей системы налогового учета и налогообложения.

К типичным ошибкам, допускаемым к при формировании отчета о финансовых результатах относятся:

- занижение прочих расходов, завышение прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Причиной возникновения данных ошибок является не формирование резервов по сомнительным долгам, под обесценение товарно-материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений;

- занижение себестоимости продаж, завышение всех показателей прибыли. К основным причинам возникновения данных ошибок относят несвоевременность признания расходов, необоснованность их учета в составе расходов будущих периодов;

- завышается выручка, себестоимость продаж, занижаются прочие доходы и расходы. К основным причинам возникновения данных ошибок относят неправильную классификацию доходов и расходов. Зачастую предприятия аграрной сферы экономики для сохранения своего статуса признают в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности прочих доходов и расходов.

Литература

1. Нуриева, Р. И. Оптимизация форм финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. И. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-632. – EDN MRXHFJ.

2. Мавлиева, Л. М. Учет доходов (выручки) от продажи продукции / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. Н. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-168. – EDN GIUZHМ.

3. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

4. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

5. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79. – EDN JJVVTX.

6. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

7. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

8. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

9. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

10. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

11. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

12. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Ка-

заны, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

13. Клычова, А. С. Особенности организации внутреннего контроля в компании / А. С. Клычова, Э. И. Мазитова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 84-89. – EDN WBEJLF.

14. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

15. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYR.

16. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

17. Камилова, Э. Р. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля / Э. Р. Камилова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 51-55. – EDN ZSRMGB.

18. Доходы организации / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, М. М. Залалтдинов, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора

В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 200-204. – EDN ELRDDQ.

19. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN КМАВТО.

20. Расходы будущих периодов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 209-213. – EDN OGD TGZ.

© Закирова А. Р., Мавлиева Л.М., 2022

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru*

Нуриева Регина Ирековна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
nurieva-kazgau@mail.ru*

Заугарова Евгения Владимировна

*Кандидат экономических наук, доцент
Санкт-Петербургский государственный экономический
университет, Санкт-Петербург, Россия
Kazan-spb@mail.ru*

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности аудита животных на выращивании и откорме; определены основные этапы проверки; разработан тест, позволяющий оценить обеспечение сохранности животных на выращивании и откорме.

Ключевые слова: аудит, животные на выращивании и откорме, выборочная проверка, тест, аудиторский риск.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru*

Nurieva Regina Irekovna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
nurieva-kazgau@mail.ru*

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna

*Candidate of economic sciences, Associate Professor
St. Petersburg State University of Economics
Saint Petersburg, Russia
Kazan-spb@mail.ru*

FEATURES OF THE AUDIT OF ANIMALS ON CULTIVATION AND FATTENING

Abstract. The article discusses the features of the audit of animals in cultivation and fattening; the main stages of verification are determined; a test is developed to assess the safety of animals in cultivation and fattening.

Keywords: audit, animals on cultivation and fattening, random inspection, test, audit risk.

Аудит животных на выращивании и откорме, в виду особой специфики объекта проверки, является одним из важных направлений общего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия [1, 2].

Аудиторская проверка характеризуется выборочным характером контрольных процедур, ограниченностью времени их осуществления. В связи с чем невозможно в полной мере подтвердить достоверность формируемого по результатам проверки аудиторского заключения. Чтобы снизить вероятность появления ошибок на этапе планирования определяют уровень существенности и рассчитывают аудиторский риск [3-5].

Под уровнем существенности понимается предельно допустимый уровень возможных искажений показателей бухгалтерской отчетности, который не влияет на эффективность решений, принимаемых стейкхолдерами на основании данной отчетности.

Аудиторский риск – это объективно существующая вероятность того, что в процессе аудита не будут выявлены возможные существенные неточности и отклонения, содержащиеся в финансовой отчетности от реальных данных. Аудитор рассчитывает аудиторский риск и определяет аудиторские процедуры, которые необходимо выполнить, чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

В процессе аудита животных на выращивании и откорме выделяют следующие этапы:

1. Оцениваются размещение животных на выращивании и откорме на территории экономического субъекта, условия содержания и кормления [6-8];

2. Проверяется, каким образом обеспечивается сохранность животных на выращивании и откорме. Для этого можно провести тестирование, используя специально разработанные для этих целей вопросы (таблица 1).

Чтобы проверить сохранность животных на выращивании и откорме и кормов, необходимо изучить текущие учетные документы.

Для проверки правильности оценки, своевременности и полноты оприходования приплода животных необходимо использовать следующие методы контроля:

- устный опрос материально ответственных лиц и руководителей подразделений;

- анкетирование;

- письменные запросы [9-15].

3. Путем изучения материалов ранее проведенных инвентаризаций, а также сопоставлением актов на оприходование приплода животных с регистрами зоотехнического учета определяется:

- как часто выявлялись случаи неоприходования молодняка животных, были ли установлены виновные и приняты меры по недопущению и предотвращению таких ситуаций в будущем;

- имеются ли расхождения в датах оприходования приплода и определении массы при рождении [16, 17].

Таблица 1. Тест оценки обеспечения сохранности животных на выращивании и откорме

№	Содержите вопроса	Содержание ответа или результата проверки	Символы значений	Выводы и решения аудитора
1.	Имеются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в местах размещения животных?	Приказом руководителя организации создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия	У3	Для обеспечения эффективности организации системы внутреннего контроля и повышения эффективности контрольных мероприятий рекомендовано привлечь к инвентаризации представителей консалтинговых организаций.
2.	Имеются ли в местах размещения животных бланки документов зоотехнического и бухгалтерского учета?	В местах размещения животных имеются бланки документов зоотехнического и бухгалтерского учета	У3	Для снижения риска возникновения ошибок в первичном учета животных на выращивании и откорме рекомендуется автоматизировать учет в местах их размещения.
3.	Оборудованы ли места размещения животных соответствующей пожарной и охранной сигнализацией?	Места размещения животных оборудованы пожарной и охранной сигнализацией	У4	-
4.	Осуществляется ли своевременный контроль оприходования приплода животных?	Оприходование приплода животных не контролируется	У1	Для контроля полноты и своевременности оприходования приплода животных рекомендовано проводить внеплановые инвентаризации. Это позволит выявить неучтенное поголовье или его недостачу

Чтобы проконтролировать законность, правильность оценки и полноту оприходования приобретаемых у других физических и юридических лиц животных, следует активно использовать методы документального контроля:

- взаимная сверка первичных документов по оприходованию животных на выращивании и откорме с отчетом о движении скота и птицы на ферме;

- проверка корреспонденции счетов [18, 19].

Аудит выбытия животных на выращивании и откорме необходимо проводить по направлениям их выбытия. При этом устанавливается достоверность, законность и целесообразность данных операций [20].

Детальному изучению подвергаются факты падежа животных, вызванные различными заболеваниями и травмами. Проверая акты на падеж, устанавливаются подразделения и материально ответственные лица, возраст павшего животного, время падежа и его причины.

Проверка продажи животных заключается:

- в определении характера операций по продаже, количества, живой массы, упитанности, породности, балансовой стоимости, возраста;
- в проверке правильности документального оформления операций по продаже животных.

Выбытие животных по другим направлениям контролируется путем выборочного составления отчетов движения скота и птицы по отдельному подразделению.

Завершается аудит животных на выращивании и откорме проверкой правильности ведения синтетического и аналитического учета путем взаимной сверки данных в соответствующих регистрах учета.

Литература

1. Камилова, Э. Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Э. Р. Камилова, А. М. Сунгатуллин, Л. Р. Шамгунова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 63-68. – EDN YQPRMI.

2. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

3. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

4. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Про-

фессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

5. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75.

6. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100.

7. Низамутдинов, М. М. Методика оценки племенных животных / М. М. Низамутдинов, Ч. Р. Хисматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 246-250. – EDN OYYMNS.

8. Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 234-238. – EDN TAPKWY.

9. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

10. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

11. Клычова, А. С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля / А. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 59-63. – EDN VPFMGW.

12. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

13. Клычова, А. С. Особенности организации внутреннего контроля в компании / А. С. Клычова, Э. И. Мазитова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 84-89. – EDN WBEJLF.

14. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

15. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

16. Матвеева, К. А. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета / К. А. Матвеева, Л. Ш. Хакимова // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы : сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах, Нижний Новгород, 23 апреля 2015 года / Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 196-199. – EDN TZOQDH.

17/ Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

18. Карбозова, А. С. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях / А. С. Карбозова, Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 51-55. – EDN OTGLOK.

19. Камилова, Э. Р. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля / Э. Р. Камилова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 51-55. – EDN ZSRMGB.

20. Клычова, Г. С. Организация аналитического учёта животных на выращивании и откорме с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 561-568. – EDN YCIUNB.

© Закирова А.Р., Нуриева Р.И., Заугарова Е.В., 2022

УДК 657.6

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru*

Парфенова Ксения Александровна

*Старший преподаватель
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
skusha@bk.ru*

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ОТГРУЗКИ И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности аудиторская проверка операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции; определены контрольные процедуры и методы документального и фактического контроля, применяемые в ходе аудита.

Ключевые слова: аудит, готовая продукция, продажи, контрольные процедуры, метод контроля

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru*

Parfenova Ksenia Alexandrovna

*Senior lecturer
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

skusha@bk.ru

AUDIT OF ACCOUNTING OPERATIONS FOR THE SHIPMENT AND SALE OF FINISHED PRODUCTS

Abstract. The article discusses the features of the audit of accounting operations for the shipment and sale of finished products; control procedures and methods of documentary and actual control used during the audit are defined.

Keywords: audit, finished products, sales, control procedures, control method.

Аудит учета отгрузки и продажи готовой продукции заключается в получении достаточных доказательств достоверности показателей, содержащихся в бухгалтерской финансовой отчетности [1. 2].

В процессе проверки учета отгрузки и продажи готовой продукции решаются следующие задачи:

- оценивается эффективность сложившихся на предприятии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля [3-7];
- устанавливается полнота оприходования производимой готовой продукции;
- устанавливается обоснованность выбора метода оценки готовой продукции, закрепленного в учетной политике предприятия, и правильность его применения;
- подтверждаются объемы и себестоимость проданной продукции [8].
- подтверждается правильность определения выручки от продажи [9].

В процессе аудита учета продажи готовой продукции выявляется обоснованность планирования различных форм продажи сельскохозяйственной продукции. К основным контрольным процедурам, осуществляемым в ходе таких проверок относят:

- экономический анализ движения производимой продукции основных отраслей сельскохозяйственного производства за предшествующие отчетные периоды для выявления резервов повышения ее товарности;
- контроль обоснованности использования произведенной продукции на внутрихозяйственные цели;
- анализ плановых балансов отдельных видов производимой продукции. Контролер использует данные, которые содержатся в производственной программе по основным отраслям сельскохозяйственного производства, и определяет, насколько обоснованы плановые расчеты объемов товарных ресурсов и объемов их закупок заготовительными предприятиями;
- анализ плановых расчетов отпуска продукции на нужды обслуживающих производств и переходящих остатков готовой продукции;
- сопоставление плановых и отчетных показателей, характеризующих движение производимой продукции, выявление резервов увеличения объемов продаж [10-18].

На следующем этапе по отдельным видам производимой продукции и каналам ее продажи сопоставляется производственная и коммерческая себестоимость и проверяются коммерческие расходы [19, 20].

Путем сопоставления планируемых реализационных цен по каждому виду продукции с действующими рыночными ценами в конкретном регионе устанавливается правильность расчета средних реализационных цен. При этом учитываются качество готовой продукции, каналы и сроки ее продажи.

Проверяя выполнение плана продажи готовой продукции сельхозтоваропроизводителями, контролеры должны определить их готовность к доставке производимой продукции. В частности устанавливается наличие

весомизмерительного оборудования, транспортных средств, графиков движения транспортных средств, обеспечивающих доставку продукции до покупателя. Контролеры должны обратить внимание на возможности использования современных информационных технологий, позволяющих обеспечить доставку реализованной продукции до покупателя с наименьшими потерями.

Текущий контроль продажи продукции предполагает проверку соблюдения сроков ее поставки. Кроме того устанавливается правильно ли определены качество и цены отдельных партий проданной продукции, а также выполняются ли договорные обязательства, касающиеся объемов продажи. В этом случае помимо документального контроля, заключающегося в сверке данных, содержащихся в первичных документах и регистрах синтетического и аналитического учета, активно используются методы фактического контроля. Так, чтобы установить, правильно ли указаны объемы и качество реализуемой продукции, контролером могут быть использованы такие методы, как лабораторный анализ качества и контрольное взвешивание произведенной продукции, которая будет отправлена покупателям.

Важную роль в предотвращении хищений и недостат играет использование такого метода контроля, как встречная сверка данных о проданной продукции в организациях-контрагентах и проверяемом экономическом субъекте. Чтобы предотвратить возможные обсчеты со стороны отдельных покупателей, следует активно применять методы контрольного определения качества и веса продаваемой продукции. Случаи расхождений между весом продукции, отправленной проверяемой организацией, и весом продукции, принятой покупателями, могут быть выявлены путем сверки документов по отправке и приемке данной продукции. При этом особой проверке подлежат документы, формируемые в период массовой продажи сельскохозяйственной продукции.

В ходе контроля путем проверки показателей качества проданной продукции, правильности определения размеров скидок и надбавок, а также зачетного веса, устанавливается достоверность зачетного и натурального веса проданной продукции, а также полнота соблюдения условий, зафиксированных в договоре на ее продажу. Действенным методом контроля при этом является взаимная сверка первичных документов, находящихся в распоряжении проверяемого экономического субъекта, и документов в организациях-покупателях.

Детальному изучению должны быть подвергнуты факты необоснованного списания потерь и недостат продукции в процессе продажи при доставке ее из проверяемого экономического субъекта в организации-покупатели. Выявленные недостатки сверх естественной убыли должны быть отнесены на виновных лиц, либо на счета учета прочих расходов.

Изучение причин возникновения выявленных недостат осуществляется на основе проводимых опросов ответственных должностных лиц,

запросов-подтверждений организациям-покупателям. Показатели, характеризующие качество одной и той же продукции, сверяются по смежным партиям, сопоставляются по внешним и внутренним первичным документам.

При проверке правильности калькулирования себестоимости и определения реализационных цен, необходимо изучить учетные записи в регистрах синтетического и аналитического учета с целью установления характера произведенных расходов, правильности их включения в себестоимость проданной продукции и отнесения на счета по учету продаж.

Выявленные путем пересчета реальной величины себестоимости товарной продукции и финансовых результатов от ее продажи факты включения в себестоимость проданной продукции стоимости недостающей или испорченной продукции, должны быть зафиксированы в рабочих документах контролера.

В случаях продажи продукции на наличный расчет изучаются отчеты о продаже, накладные, осуществляется их встречная сверка, инспектируются записи в регистрах синтетического и аналитического учета.

Проверка продажи продукции промышленных производств осуществляется в аналогичном порядке. При этом выявляется обоснованность планирования продажи и определения реализационных цен, реальность объемов и качества продаваемой продукции. Как правило продукция промышленных производств продается организациям оптовой и розничной торговли согласно предварительно заключенным договорам купли-продажи. Проверяющими сверяются плановые объемы производства и продажи промышленной продукции с фактическими показателями, устанавливается обоснованность использования произведенной продукции на внутрихозяйственные нужды, а также определяются объемы переходящих остатков на предстоящие периоды.

Если продукция промышленных производств реализовывалась населению через предприятия общественного питания, на рынке, через подотчетных лиц, необходимо подробно изучить обоснованность такого рода операций, проверить наличие соответствующих договоров.

При проверке также можно проводить контрольные взвешивания, либо осмотры выборочных партий промышленной продукции, определять ее качество и путем формальной проверки проверять правильность оформления расчетных документов.

Литература

1. Клычова, Г. С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,

Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 82-85. – EDN ZSHRJX.

2. Нуриева, Р. И. Оптимизация форм финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. И. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-632. – EDN MRXHFJ.

3. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

4. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

5. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

6. Карбозова, А. С. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях / А. С. Карбозова, Г. С. Клычова, Ю. И. Галимзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 51-55. – EDN OTGLOK.

7. Мавлиева, Л. М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Д. М. Курбанова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань,

28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

8. Методика внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Никонорова, И. М. Гимадиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 160-166. – EDN НКJUTZ.

9. Мавлиева, Л. М. Учет доходов (выручки) от продажи продукции / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. Н. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-168. – EDN GIUZHМ.

10. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

11. Клычова, Г. С. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, И. А. Козменков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2(36). – С. 18-22. – DOI 10.12737/12045. – EDN VJTKGJ.

12. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN ОТРЕVM.

13. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конфе-

ренции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

14. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

15. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN ХООМНФ.

16. Клычова, А. С. Особенности организации внутреннего контроля в компании / А. С. Клычова, Э. И. Мазитова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 84-89.

17. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

18. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

19. Клычова, Г. С. Методика проверки отдельного сегмента аудита / Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффек-

тивного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 49-52. – EDN YRKBYT.

20. Фахретдинова, Э. Н. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки на примере ООО "агропромышленная компания продовольственная программа" Мамадышского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, З. А. Зиганшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 195-199. – EDN XAQBAT.

© Закирова А.Р., Парфенова К.А., 2022

УДК 657.6

Закирова Алсу Рафкатовна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru*

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

*старший преподаватель
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
salakhutdinovaer@mail.ru*

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА, АНАЛИЗ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Аннотация. В статье рассмотрены основные этапы аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала. В процессе исследования изучены особенности и методы контрольных процедур, осуществляемых в процессе аудита.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, анализ, отчет об изменениях капитала, контрольные процедуры.

Zakirova Alsou Rafkatovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru*

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

*Senior Lecturer
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
salakhutdinovaer@mail.ru*

AUDIT, ANALYSIS AND CONFIRMATION OF THE STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

Abstract. The article discusses the main stages of audit, analysis and confirmation of the capital changes report. In the course of the study, the features and methods of control procedures carried out in the audit process were studied.

Keywords: audit, accounting statements, analysis, capital changes report, control procedures.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период [1-3].

Содержание отчетности определяет ее целевую направленность. В соответствии с этим выделяется финансовая, налоговая, статистическая и управленческая отчетность [4, 5].

Бухгалтерская финансовая отчетность предоставляет информацию широкому кругу стейкхолдеров. Поэтому она является наиважнейшей по сравнению с другими видами отчетности. На ее основе оценивается деятельность экономического субъекта, определяются перспективы его развития, формируется единая база для осуществления статистического наблюдения, определяются показатели, используемые при налогообложении.

Годовая отчетность экономического субъекта включает: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним — отчет об изменении капитала, отчет движении денежных средств и их целевом использовании.

В отчете об изменениях капитала содержатся данные, расшифровывающие отдельные статьи бухгалтерского баланса в разделе «Капитал и резервы».

Одним из этапов аудиторской проверки является анализ показателей, содержащихся в отчетности [6].

Так при анализе определяется доля собственного и заемного в источниках формирования активов предприятия. Так большая доля заемного капитала и тенденция к его увеличению отрицательно влияют на деятельность экономического субъекта, увеличивают вероятность возникновения финансовых рисков, снижают финансовую устойчивость и платежеспособность и могут привести к его банкротству [7-9].

В экономической литературе принято считать, что предприятие считается финансово устойчивым, если соблюдается соотношение собственного и заемного капитала один к одному. Минимальным соотношением собственного и заемного капитала для эффективного осуществления финансово-хозяйственной деятельности считается один к четырем [10-13]. Если данное соотношение не будет соблюдаться, то это может привести к банкротству предприятия.

По итогам анализа аудиторы вырабатывают рекомендации, которые будут способствовать повышению финансовой устойчивости экономического субъекта [14-16]. Так может быть предложено:

- оптимизировать структуру капитала доведя соотношение собственного и заемного капитала до оптимального уровня;
- своевременно проводить инвентаризацию активов и обязательств;
- увеличивать размер уставного капитала, чтобы повысить ликвидность баланса и финансовую устойчивость экономического субъекта.

Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время не существует единого мнения по поводу оптимальности структуры капитала. Действительно, принято считать, что увеличивая долю собственного капитала, можно без особых финансовых рисков пополнять источники

формирования ресурсов предприятия. Так преимуществами собственного капитала являются достаточно низкий риск снижения финансовой устойчивости, высокая норма прибыли, простота привлечения. Но в то же время, одним из существенных недостатков высокой доли собственного капитала является то, что он имеет весьма ограниченный объем привлечения.

К положительным моментам привлечения заемного капитала можно отнести то, что увеличиваются масштабы деятельности экономического субъекта, что в свою очередь приводит к увеличению финансового потенциала. Вместе с тем увеличение доли заемного капитала приводит к снижению рентабельности активов и финансовой устойчивости.

Кроме того при определении структуры капитала необходимо учитывать такие факторы как:

- отраслевая специфика;
- масштабы бизнеса;
- форму собственности;
- организационно-правовую форму;
- стратегические и тактические цели развития предприятия.

Важным этапом проверки является оценка системы внутреннего контроля [17-20].

Отдельно проверяются случаи изменения капитала. В частности, анализируются источники увеличения капитала и причины его уменьшения. На рисунке 1 приведены источники увеличения и причины уменьшения собственного капитала.

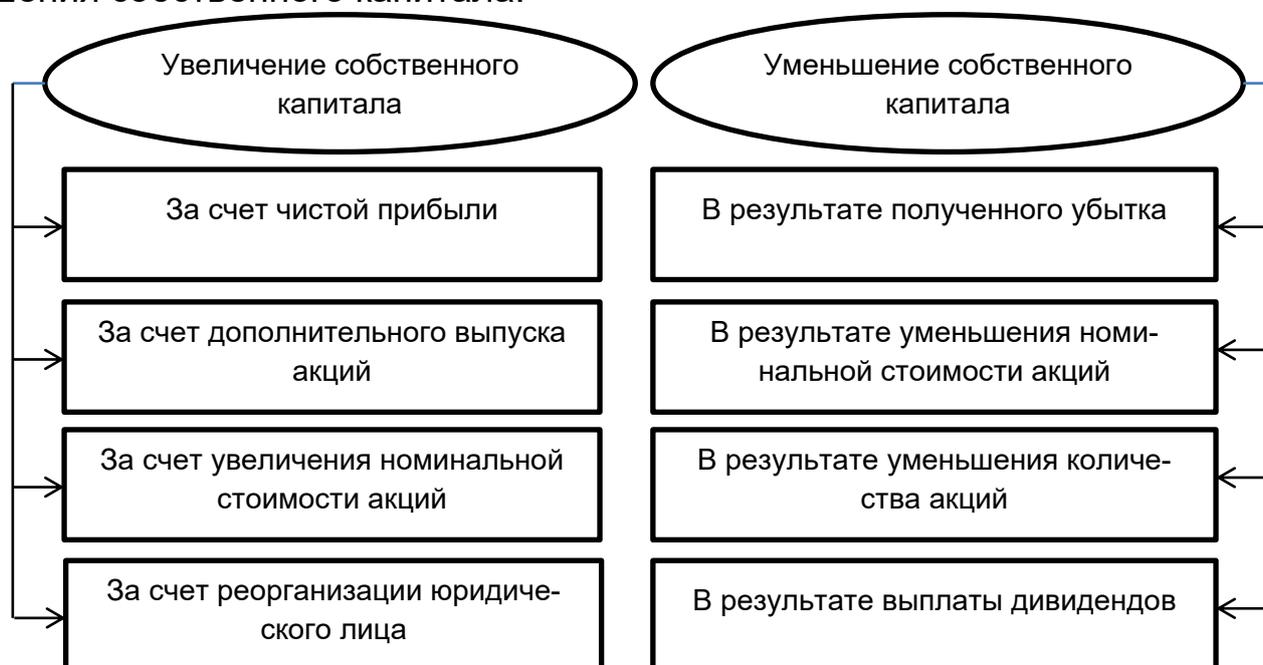


Рис. 1. Источники увеличения и причины уменьшения собственного капитала

Для подтверждения тождественности данных, содержащихся в отчете об изменениях капитала и бухгалтерском балансе, применяется такой метод документального контроля, как встречная сверка (рисунок 2).

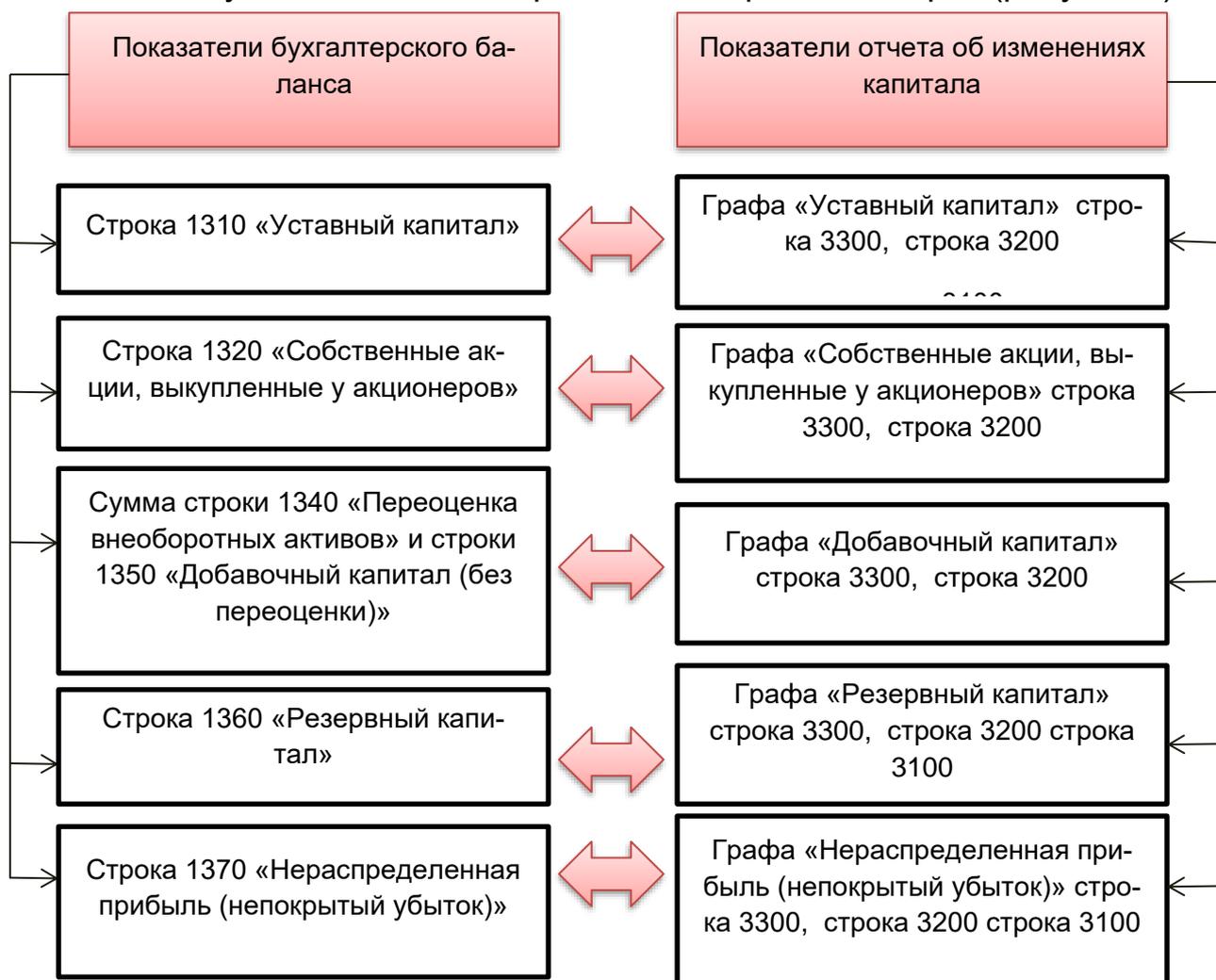


Рис. 2. Сверка тождественности данных в отчете об изменениях капитала и бухгалтерском балансе

Отдельно следует проверить, правильно ли рассчитан такой показатель, как «Чистые активы». В соответствии с требованиями Гражданского кодекса сумма чистых активов не должна быть меньше размера уставного капитала. В том случае, если сумма чистых активов стала меньше уставного капитала, то руководство предприятия обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до уровня чистых активов. Также должно соблюдаться требование, согласно которому сумма чистых активов не должна быть меньше минимального размера уставного капитала, установленного законодательством.

Однако в связи с последствиями, вызванными пандемией коронавирусной инфекцией, было принято решение, в соответствии с которым в случае, если сумма чистых активов окажется меньше размера уставного капитала, предприятия не должны будут уменьшать уставный капитал или ликвидироваться.

Литература

1. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

2. Нуриева, Р. И. Оптимизация форм финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. И. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 626-632. – EDN MRXHFJ.

3. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

4. Формирование внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN DHOСJQ.

5. Фахретдинова, Э. Н. Формы налоговых регистров и налоговой отчетности по отдельным налогам / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 152-156. – EDN YRKAVN.

6. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань,

19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79. – EDN JJVVTX.

7. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO.

8. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN VBEEAE.

9. Внешнее управление при банкротстве предприятия / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 199-204. – EDN MCNQDO.

10. Увеличение собственного капитала. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ekonomikastudent.com/uvelichenie-sobstvennogo-kapitala.html> (дата обращения 22.05.2020).

11. Пинина, К. А. Основные направления аудита собственного капитала / К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 204-208. – EDN YRJZVR.

12. Пинина, К. А. Экономическая сущность и содержание собственного капитала / К. А. Пинина, А. Г. Батюшкова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 209-212. – EDN QHZVJY.

13. Мавлиева, Л. М. Собственный капитал в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий / Л. М. Мавлиева, З. Ф. Шайдуллина, А. Р. Зиннатуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 235-239. – EDN NTLRZV.

14. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

15. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

16. Клычова, Г. С. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, И. А. Козменков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2(36). – С. 18-22. – DOI 10.12737/12045. – EDN VJTKGJ.

17. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

18. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государ-

ственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

19. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

20. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

© Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р., 2022

Закирова Алсу Рафкатовна
Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru

Тарасова Людмила Станиславовна
Заведующий кафедрой финансов и бухгалтерского учета
кандидат экономических наук, доцент
Гродненский государственный университет имени Янки Купалы
Гродно, Беларусь
I.s.tarasova@mail.ru

АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Аннотация. В статье рассмотрены основные принципы планирования и организации аудита учета расчетов по кредитам и займам; разработаны рабочие документы аудитора, позволяющие оценить систему внутреннего контроля и обобщить информацию о контрагентах, предоставивших кредиты и займы.

Ключевые слова: аудит, расчеты, кредит, займ, планирование, рабочий документ аудитора, система внутреннего контроля.

Zakirova Alsou Rafkatovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru

Tarasova Liudmila Stanislavovna
Head of the Department of Finance and Accounting
Candidate of economic sciences, Associate Professor
Yanka Kupala State University of Grodno,
Grodno, Belarus
I.s.tarasova@mail.ru

AUDIT OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS ON LOANS AND BORROWINGS

Abstract. The article discusses the basic principles of planning and organizing the audit of accounting for settlements on loans and borrowings; working documents of the auditor have been developed that allow assessing the internal control system and summarizing information about counterparties that have provided loans and loans.

Keywords: audit, calculations, credit, loan, planning, auditor's working document, internal control system.

Для осуществления своей деятельности экономические субъекты привлекают дополнительные средства в виде кредитов, полученных в банке, займов, полученных от других заимодавцев, товарных и коммерческих кредитов [1-3].

Целью аудита учета расчетов по кредитам и займам является получение доказательств о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской финансовой отчетности и отражающих обязательства экономического субъекта по заемным средствам.

Для достижения поставленной цели, должны быть решены следующие задачи:

- проверено наличие документов, подтверждающих реальность и законность полученных кредитов и займов;
- проверена обоснованность получения экономическим субъектом кредитов и займов в разрезе источников их получения;
- проверена целевая направленность использования экономическим субъектом заемных средств;
- проверена правильность первичного, аналитического и синтетического учета расчетов по кредитам и займам;
- проверена полнота и своевременность погашения заемных средств;
- изучена структура заемного капитала проверяемой организации;
- проанализирован состав и динамика кредитов и займов.

На этапе планирования аудита учета расчетов по кредитам и займам проводятся следующие мероприятия:

- определяются уровень существенности и аудиторский риск;
- рассчитывается объем аудита;
- определение нормативно-законодательной базы, используемой в процессе проверки;
- подготавливаются рабочие документы аудитора, необходимые для оформления результатов аудита;
- определяется характер контрольных процедур и методы, применяемые при сборе аудиторских доказательств;
- определяется стратегия и формируется план проверки [4-8].

При планировании аудита учета расчетов по кредитам и займам необходимо оценить систему организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля [9-16]. Для этого необходимо провести тестирование, используя специально разработанный для этих целей вопросник (таблица 1).

Основываясь на результатах проведенного тестирования и оценив систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудитор определяет основные направления проверки [17-20].

Таблица 1 – Тест оценки системы внутреннего контроля учета расчетов по кредитам и займам

№	Содержите вопроса	Содержание ответа или результата проверки	Символы значений	Выводы и решения аудитора
1.	Имеются ли локальные нормативные акты, регулирующие расчетные взаимоотношения с контрагентами по кредитам и займам?	Имеется Положение о расчетах по кредитам и займам	У3	Рекомендовало выделить в Положении раздел, регулирующий аналитический учет просроченных кредитов и займов
2.	Имеется ли на предприятии система документооборота между юридическим отделом и бухгалтерией?	На предприятии отсутствует система документооборота между юридическим отделом и бухгалтерией	У1	Рекомендовано сформировать систему документооборота между юридическим отделом и бухгалтерией, что позволит отражать своевременно отражать хозяйственные операции, по соответствующим статьям учета, с недопущением ошибок по процентам.
3.	Проверяются ли первичных документы и договоры, заключаемые между экономическим субъектом и организациями-кредиторами?	Осуществляется ежеквартальная проверка первичных документов и договоров, заключаемых между экономическим субъектом и организациями-кредиторами	У3	Рекомендовано проводить ежемесячную сплошную проверку
4.	Проводится ли инвентаризация расчетов по кредитам и займам	Инвентаризация проводится с периодичностью один раз в год перед составлением годового отчета	У3	Рекомендовано проводить инвентаризацию 1 раз в полгода
5.	Ведется ли аналитический учет просроченных кредитов?	Аналитический учет просроченных кредитов не ведется	У1	Рекомендовано вести аналитический учет просроченных кредитов

Важную роль в процессе аудита играет инвентаризация расчетов по

кредитам и займам. При инвентаризации проверяется правильность и обоснованность отражения на бухгалтерских счетах и в отчетности сумм дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризацию проводит специально созданная комиссия путем проверки бухгалтерских документов, отражающих задолженность по кредитам и займам.

Перед инвентаризацией комиссия получает от бухгалтерских служб справку, в которой содержится информация по каждому кредитору, предоставившему проверяемому экономическому субъекту кредитов и займов.

Данная справка может быть использована проверяющим при разработке рабочих документов контроля (таблица 2).

Таблица 2. Информация о контрагентах, предоставивших кредиты и займы

Наименование контрагента	Информация о контрагенте	Основание возникновения задолженности	Сумма долга	Документ	Тип задолженности	Рекомендации аудитора

К основным аудиторским процедурам, которые используются проверяющими относятся:

1. Сверка выписок банка с данными синтетического учета. Данная процедура проводится для того, чтобы установить правильность произведенных подсчетов и арифметических действий, а также сверить имеющиеся данные с информацией, содержащейся в первичных документах;

2. Проверка правильности аналитического учета;

3. Сверка данных, содержащихся в регистрах аналитического учета и условиями договоров на предоставление кредитов и займов;

4. Проверка своевременности поступления сумм кредитов и займов в соответствии с условиями кредитного договора;

5. Проверка расходов, связанных с получением кредитов и займов, на основе изучения первичных документов;

6. Выборочная проверка платежей по погашению кредитов и займов. Данная проверка предполагает сверку платежей с условиями договора по предоставлению кредита и займа, а также проверку сроков погашения кредитов;

7. Сверка остатков на конец отчетного периода по выпискам банка;

8. Изучение условий кредитования, выявление кредитов, процентные ставки по которым выше средних показателей;

9. Установление случаев просрочки по погашению кредитных обязательств и начисленные по просроченным платежам штрафы и пени;

10. Проверка наличия кредитов и займов, которые предоставлены на особых условиях.

Результаты аудиторской проверки находят свое отражение в аудиторском заключении.

Литература

1. Основные признаки отличия кредитов от займов / Р. И. Нуриева, З. Р. Закиров, К. А. Парфенова, К. Г. Филиппов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-205. – EDN VLFFAM.

2. Учетно-контрольное обеспечение управления расчетами по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 201-206. – EDN HBMLZI.

3. Совершенствование учета заемных средств / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, К. Г. Филиппов, Р. Р. Ахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 183-186. – EDN QXDCKX.

4. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

5. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

6. Клычова, Г. С. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, И. А. Козменков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2(36). – С. 18-22. – DOI 10.12737/12045. – EDN VJTKGJ.

7. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

8. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

9. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

10. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

11. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

12. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

13. Клычова, А. С. Особенности организации внутреннего контроля в компании / А. С. Клычова, Э. И. Мазитова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 84-89. – EDN WBEJLF.

14. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

15. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

16. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

17. Клычова, Г. С. Методика проверки отдельного сегмента аудита / Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 49-52. – EDN YRKBYT.

18. Пинина, К. А. Аудит кредиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 251-255. – EDN FTTPQE.

19. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200. – EDN TZKFAY.

20. Методы оценки кредитоспособности заемщика / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 153-156. – EDN YBSPNS.

© Закирова А.Р., Тарасова Л.С., 2022

УДК 657.6

Закирова Алсу Рафкатовна
Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
zakirovaar@mail.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна
Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
fahretdinovae@mail.ru

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Аннотация. В статье изучены цели, задач и основные направления аудита собственного капитала; определены рабочие документы аудитора, в которых обобщаются результаты проверки первичных документов по учету собственного капитала.

Ключевые слова: аудит, собственный капитал, уставный капитал, учредительные документы, рабочие документы аудитора.

Zakirova Alsou Rafkatovna
Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zakirovaar@mail.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan
fahretdinovae@mail.ru

THE MAIN DIRECTIONS OF THE AUDIT OF EQUITY

Abstract. The article examines the goals and objectives of the main directions of the audit of equity; defines the working documents of the auditor, which summarize the results of the audit of primary documents on the accounting of equity.

Keywords: audit, equity, authorized capital, constituent documents, working documents of the auditor

Собственный капитал является одним из основных ресурсов, который позволяет экономическим субъектам увеличивать стоимость бизнеса и расширять масштабы финансово-хозяйственной деятельности [1, 2]. Чтобы осуществлять управление собственным капиталом и принимать эффективные управленческие решения, руководство должно быть

обеспеченно необходимой информационной поддержкой [3]. Информационную поддержку системы управления обеспечивает контроль, осуществляемый как внутренними контрольными службами экономического субъекта, так и независимыми аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами [4-7].

В процессе аудита собственного капитала подтверждаются законность оснований деятельности проверяемой организации, правильность формирования и изменений собственного капитала, а также устанавливается достоверность и реальность показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности [11].

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проверить, правильно ли сформирован собственный капитал и как используются его средства;
- оценить состояние синтетического и аналитического учета собственного капитала;
- оценить правильность и полноту отражения операций, связанных с изменением собственного капитала в учете и отчетности;
- проверить, соблюдаются ли проверяемым экономическим субъектом требования законодательства по операциям, которые связаны с формированием и использованием собственного капитала.

Основные аудиторские процедуры осуществляются в соответствии с международными стандартами аудита [9, 10].

Одним из направлений аудита собственного капитала является проверка уставного капитала.

Аудитор должен проверить соблюдение требований к формированию уставного капитала, содержащихся в Гражданском кодексе РФ. При этом следует учитывать, что уставный капитал формируется за счет первоначально вложенных средств учредителей, обеспечивающих уставную деятельность экономического субъекта.

Одним из этапов аудиторской проверки собственного капитала является оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния [11-19].

В процессе аудита уставного капитала изучаются организационные документы (рис.1).



Рис. 1. Организационные документы проверяемого экономического субъекта.

Учредительные документы проверяемого экономического субъекта должны содержать информацию о его наименовании и организационно-правовой форме. При этом устанавливается соответствие организационно-правовой формы и структуры организации Гражданскому кодексу РФ.

Проверка уставного капитала осуществляется по следующим направлениям:

- изучаются виды деятельности, какими занимается проверяемый экономический субъект, выявляются виды деятельности, не предусмотренные в уставе;
- устанавливается размер уставного капитала и размер доли каждого учредителями, вносимых ими в счет вкладов в уставный капитал;
- устанавливается, создание каких видов капитала, помимо уставного предусмотрено в учредительных документах;
- определяется распределения чистой прибыли, остающейся в распоряжении проверяемого экономического субъекта;
- прослеживается своевременность внесения всеми учредителями вкладов в уставный капитал;
- выявляются факты снижения величины уставного капитала ниже установленного законодательством минимального размера;
- устанавливается, соблюдается ли равенство между суммой по статье «Уставный капитал» в бухгалтерском балансе и суммой капитала, зафиксированной в уставе предприятия;

- проверяется тождество показателей, содержащихся в различных формах отчетности. Отдельно сопоставляются показатели в соответствующих формах отчетности и сальдо и обороты по счетам Главной книги;

- проверяются первичные документы, путем формальной проверки определяется правильность их оформления. Выясняется, соответствуют ли даты и суммы, которые отражены в первичных документах, которые подтверждают факт поступления имущества и денежных средств, вносимых в счет вклада в уставный капитал.

Результаты проверки первичных документов находят отражение в рабочих документах аудитора (рисунок 2).

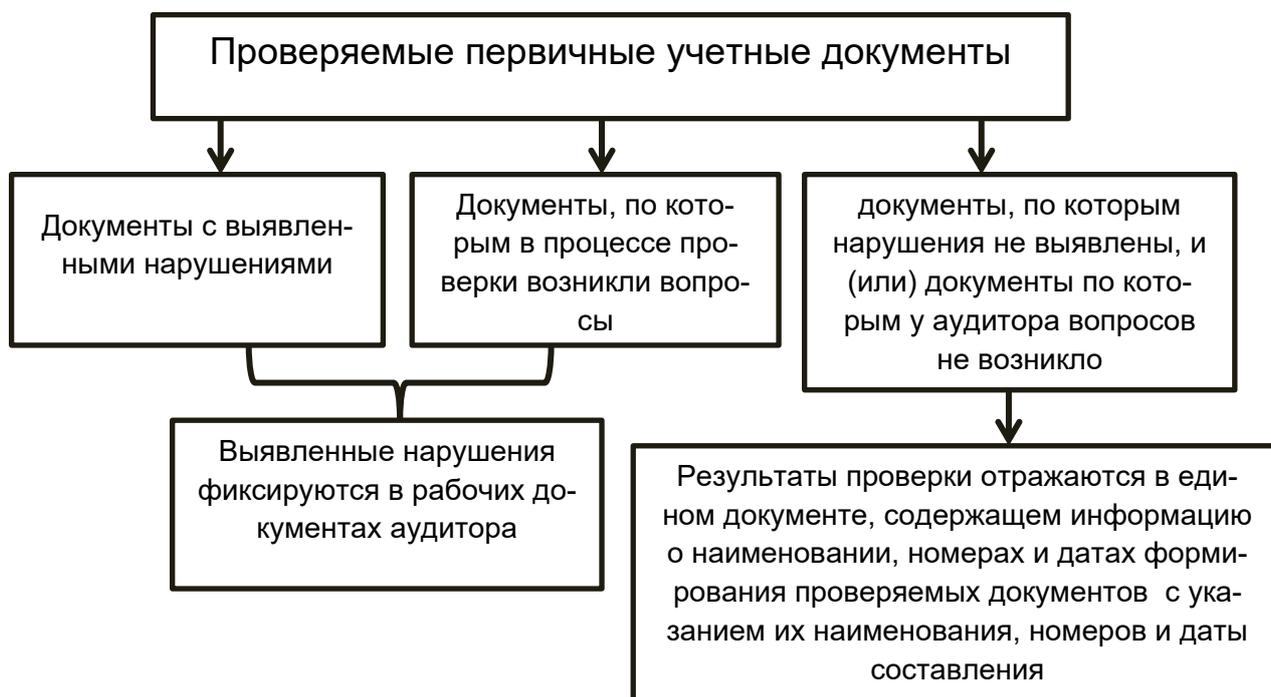


Рис. 2. Рабочие документы аудитора, в которых обобщаются результаты проверки первичных документов по учету собственного капитала

Одной из важнейших контрольных процедур является инвентаризация имущества, внесенного в счет вклада в уставный капитал. Инвентаризация проводится комиссией, созданной на предприятии, с непосредственным участием аудитора [20].

Если был установлен факт изменения размера уставного капитала, необходимо выяснить правомерность данных изменений. Также данный факт хозяйственной деятельности предприятия должен быть правильно и своевременно отражен на счетах бухгалтерского учета

Итогом аудита собственного капитала является подтверждение законности оснований деятельности проверяемой организации, правильности формирования и изменений собственного капитала, а также установление достоверности и реальности показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Литература

1. Пинина, К. А. Экономическая сущность и содержание собственного капитала / К. А. Пинина, А. Г. Батюшкова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 209-212. – EDN QHZVJY.

2. Мавлиева, Л. М. Собственный капитал в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий / Л. М. Мавлиева, З. Ф. Шайдуллина, А. Р. Зиннатуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 235-239. – EDN NTLRZV.

3. Формирование внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138. – EDN DHOСJQ.

4. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

5. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Ф. Ф. Галиуллин, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 156-159. – EDN MDRJDY.

6. Клычова, Г. С. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, И. А. Козменков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2(36). – С. 18-22. – DOI 10.12737/12045. – EDN VJTKGJ.

7. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

8. Пинина, К. А. Основные направления аудита собственного капитала / К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 204-208. – EDN YRJZVR.

9. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

10. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75. – EDN YRJZOH.

11. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79. – EDN JJVVTX.

12. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой эко-

номики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO.

13. Реализация и функционирование внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. Ж. Махаева, А. Э. Фаизова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 730-739. – EDN SPDREG.

14. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

15. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

16. Клычова, А. С. Особенности организации внутреннего контроля в компании / А. С. Клычова, Э. И. Мазитова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 84-89. – EDN WBEJLF.

17. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

18. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-

практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

19. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

20. Клычова, Г. С. Методика проверки отдельного сегмента аудита / Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 49-52. – EDN YRKBYT.

© Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н., 2022

УДК 130.2

Захарова Галина Петровна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

chugunovagalya@mail.ru

Киселев Вадим Леонидович

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

kiselev14@list.ru

ВИРТУАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА В ММО

Аннотация. ММО – это онлайн-игра с большим количеством игроков, часто сотнями или тысячами, на одном сервере. ММО могут позволить игрокам сотрудничать и соревноваться друг с другом в больших масштабах, а иногда и осмысленно взаимодействовать с людьми по всему миру. Они включают в себя различные типы игрового процесса, представляющие многие жанры видеоигр.

Ключевые слова: инфляция, курс, игра, валюта, оборот, покупка, продажа, стоимость.

Zakharova Galina Petrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

chugunovagalya@mail.ru

Kiselev Vadim Leonidovich

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

kiselev14@list.ru

ECONOMICS IN MMO

Abstract. An MMO is an online game with a large number of players, often hundreds or thousands, on a single server. MMOs can allow players to collaborate and compete with each other on a large scale, and sometimes meaningfully interact with people around the world. They include various types of gameplay representing many genres of video games.

Keywords: inflation, exchange rate, game, currency, turnover, purchase, sale, cost.

Уникальная особенность массовой, многопользовательской онлайн-игры (ММО) состоит в постоянном социальном взаимодействии между игроками. Там, где существуют социальные отношения, деньги и возможность их тратить, рано или поздно появляется и рынок, готовый принять каждого, кто хочет подзаработать [1].

Главное отличие экономики в массовой многопользовательской ролевой онлайн-игре (MMORPG) от реальной – постоянное пополнение денежной массы. В нашем мире за печать валюты отвечает государство, и при должном упорстве можно даже подсчитать сумму, которая находится в обороте страны. Нельзя просто зайти в магазин и купить машину для печати банкнот. Но именно это ежедневно делают игроки в MMO – и, таким образом, провоцируют инфляцию.

Инфляция – это процесс падения ценности валюты. Её может вызвать постоянное расширение «казны», – ведь чем больше валюты в обороте, тем быстрее она обесценивается. В видеоиграх за каждый квест или убитого монстра игроки получают валюту, которой ещё мгновение назад не существовало. В реальности инфляция – это вовсе не негативный процесс. Государства стараются поддерживать её уровень в районе 2-3% в год – в таких объёмах инфляция даже способствует повышению спроса на товары и услуги и свидетельствует об экономическом росте. В играх денежная масса в обороте постоянно растёт, что может привести к гиперинфляции – значительным обесцениванием валюты [2]. Чтобы понять, чем опасна инфляция в MMO, можно взглянуть на GTA Online образца 2015 года. После выхода «ограблений» игроки стали раз за разом получать огромные суммы денег с помощью одних и тех же миссий. В итоге у каждого, не говоря уже о читерах, возникло огромное количество денег, которые было просто некуда тратить. И разработчики пошли навстречу сообществу, с каждым апдейтом увеличивая цену новых предметов (у старых цена оставалась прежней).

Это привело к абсурдной ситуации – например, небольшой ретроседан, который добавили в игру в 2017 году, стоил дороже, чем гиперкар, доступный с самого релиза. По подсчётам US Gamer, средняя цена транспорта в GTA Online с 2014-го по 2018-й выросла на 525% – настоящий пример гиперинфляции.

В основе борьбы с инфляцией в MMO лежит баланс принципа MIMO, или Money In, Money Out («ввод-вывод валюты»). К Money In относится «печать» денег – убийство монстров и выполнение заданий, к Money Out – способы «удаления» валюты из игры. Для этого разработчики используют «стоки» (sinks) – это могут быть NPC или даже отдельные механики, которые уменьшают количество игровой валюты в обороте. Несколько видов стоков разобрал автор канала Extra Credits. Например, при покупке предмета у торговца игрок получает сам предмет, но теряет валюту – она исчезает из игрового мира.

Но если купить вещь за деньги, с точки зрения экономики игры средства никуда не исчезают, а просто приобретают другую форму – становятся купленным предметом [3]. Особенно если его ещё можно продать обратно. Но разработчики этот момент продумали: обычно купленную вещь нельзя продать по изначальной цене – если вы только что купили меч за 400 монет, то вряд ли сможете выручить за него больше

100. И это тоже сделано для борьбы с инфляцией – так при покупке значительная часть стоимости всё равно «выбывает» из игры. А в случае с расходниками исчезает вся стоимость – часто игроки закупаются зельями, едой и боеприпасами перед сложной миссией и не собираются продавать их в будущем.

А в EVE Online порой происходят настолько масштабные сражения, что в ходе них уничтожаются корабли стоимостью в десятки тысяч реальных долларов – их стоимость также пропадает из игры, что понижает риск гиперинфляции. Самая известная битва стоила фракциям флотов на сумму около \$300,000 [4].

Налоги и взносы – ещё одно заимствование из реального мира, которое в играх выполняет роль «стока». В ММО для того, чтобы быть участником клана или гильдии, нужно регулярно платить – и эти деньги идут не в «казну», а просто выходят из игры. К подобным налогам можно отнести и обязательные побочные траты вроде починки оружия. Любимый меч игрока может ломаться со временем или после смерти, как в World Of Warcraft, так что рано или поздно он потратится на его починку.

Торговля - важная часть современных ММО. На аукционе продавцы выставляют товар по определённой цене и платят комиссию, о которой говорилось ранее, а покупатели выбирают нужный им товар в нужном количестве [5]. Естественно, выгоднее всего покупать предмет по самой низкой стоимости, но тогда возникает проблема – зарабатывают в основном лишь те, кто специально занижает цену, чтобы поскорее избавиться от товара.

В Final Fantasy XI этого избежали следующим образом. Покупатели не видят отдельные «лоты», они могут лишь сделать ставку на товар. Если ставка оказалась больше самого дешёвого лота, товар всё равно отходит покупателю – а деньги получит именно тот продавец, который оставил наименьшую цену. И ему достанется ровно столько, сколько он указал. Например, два игрока продают яблоки, один – за 1000 монет, другой – за 500. Если покупатель предложит цену в 1000 монет, он получит яблоко именно второго игрока (который продавал за 500), при этом разница между ставкой и ценой лота «выбывает» из игры. Это – ещё один «сток» валюты.

Аукцион Diablo III выделился тем, что в него можно было вложить деньги прямо внутри игры. Всё из-за того, что во второй части многие игроки покупали внутриигровые предметы на сторонних площадках и иногда становились жертвами мошенников. Разработчики из Blizzard построили в игру систему купли-продажи оружия, доспехов и прочих полезных товаров за настоящую валюту. Отчасти команда добилась своего – игроки больше не нуждались в сторонних сайтах [6]. Однако появилась более серьёзная проблема – самый высокий уровень сложности Diablo III, Inferno, буквально обязывал игроков покупать снаряжение на

аукционе за реальные деньги, ведь подходящий для него лот на других сложностях не выпадал.

Разработчикам с релиза пришлось исправлять экономику игры и выпадение предметов – только с выходом аддона *Reaper Of Souls*, который включал в себя систему *Loot 2.0*, они смогли реабилитировать систему и закрыли аукционный дом.

По мнению Саймона Лудгейта, в прошлом сотрудника *Electronic Arts* и *Gameloft*, на игровом аукционе должна сохраняться постоянная конкуренция, что в *Final Fantasy XI* и *Diablo III* было просто невозможно. Лудгейт считает, что в аукционе должны быть предложения не только продажи, но и покупки. В такой ситуации игроку не нужно «прогибаться» под самый дешёвый лот – вместо этого он может продать товар по наивысшей предложенной ставке. По похожим правилам работает аукцион в *EVE Online* [7].

В *RuneScape* сегодня тоже есть подобие аукциона под названием *Grand Exchange* – на официальном сайте даже можно в реальном времени отслеживать популярные товары и цены на них. Но до его появления основным способом обмена валютой между игроками была покупка или продажа напрямую друг другу. Он добавлял социальный аспект в игровую экономику – большую роль играла репутация продавца, был уместен торг.

Зачастую из MMORPG нельзя вывести деньги, поэтому игроки находят другие способы вывести «золото» на свой реальный счёт. А в *EVE Online* благодаря премиальной валюте, плексам, есть условный курс обмена на доллары – и хотя вывести эти деньги официально нельзя, а «левые» сайты предлагают грабительский курс, ничего не мешает подсчитать доходы и расходы игроков в пересчёте на реальную валюту [8, 9]. Тем проще это сделать благодаря ежемесячным финансовым отчётам разработчиков о всех тратах в мире игры.

Экономический рост фракций в *EVE* можно проследить на примере «Титана» – самого мощного корабля в игре. По задумке разработчиков, из-за высоких финансовых и сырьевых требований к постройке в игре должна была быть всего пара десятков таких кораблей. Сегодня же «Империум», одна из главных фракций, ежегодно производит сотни «Титанов». С учётом роста экономики, сегодня стоимость титана составляет около 0,0043% валового внутреннего дохода «Империума», который равен примерно 1,15 квадриллиона ISK. Если перевести доход в доллары по ИЛЕВ курсу 500 PLEX/\$12, получится около 7 миллионов долларов – Титан в таком случае стоит 30 тысяч долларов.

По подсчётам *Economies Explained*, первый титан в игре обошёлся фракции *Ascendant Frontier* в 5% от её ВВП – это как если бы США прямо сейчас построили в семь раз больше авианосцев, чем у них в ходу на данный момент. Сегодня же «Титан» обходится «Империуму» в 1000 раз дешевле, но стоит учитывать, что в *EVE* игроки вкладывают большую

часть средств только в военную инфраструктуру. В реальности подобные единоразовые вложения невозможны даже сегодня, ведь государства тратятся также на другие сферы жизни вроде образования и культуры.

«Курс» обмена игровой валюты возник и в EverQuest из-за подпольной перепродажи внутриигровых предметов за реальные деньги. Исследователь Эдвард Кастронова в своём научном труде подсчитал, что по валовому внутреннему доходу на душу населения Норрат, внутриигровой мир EverQuest, в начале 2000-х мог сравниться с Россией и Болгарией – фактически игроки зарабатывали 3.42 доллара в час.

Вывод игровой валюты в реальность разработчики EVE или EverQuest не поддерживают. Другой случай – Entropia Universe, которая с самого релиза позиционируется, как ММО, основанная на использовании реальных денег (Real Cash Based MMO). Внутриигровая валюта PED имеет постоянный курс $10 \text{ PED} = \$1$, который препятствует инфляции.

Ситуацию с Entropia Universe исследовал Кевин Смит с канала People Make Games. Идея реального заработка в ММО кажется заманчивой, но разработчики Entropia Universe предусмотрели несколько препятствий для тех, кто хочет разбогатеть с помощью игры. Во-первых, выводить деньги на свой реальный счёт можно только начиная со ста долларов, или тысячи PED. Во-вторых, вывод может занять до полугода, в то время как вложенные деньги переводятся в PED моментально. К тому же, если игрок не заходит в игру на протяжении года, все его активы переходят разработчикам – это помогает удерживать пользователей.

Entropia ближе всего к модели реальной экономики – вкладываться здесь можно не только в оружие, а зарабатывать можно даже на недвижимости. Как и в жизни, в игре есть мошенники, которые обманывают новичков, но самый интересный тип пользователей – это инвесторы, которые могут даже не играть в Entropia активно [10]. Вместо этого они могут, например, купить остров за несколько десятков тысяч долларов, а затем сдавать участки острова в аренду игрокам и выводить прибыль.

Ещё один пример ММО, который позволяет зарабатывать реальные деньги – Second Life. В игре при должной смекалке разжиться настоящей валютой можно самыми разными способами. Second Life чем-то похож на ROBLOX, только без возрастных ограничений — это 3D-чат, в котором каждый пользователь может добавлять свой контент.

Игрок по имени Джейсон Эйнсворт во второй половине 2000-х зарабатывал на продаже участков в игре – через eBay он сдавал землю в аренду. А арендаторы, в свою очередь, зарабатывали на продажи полезных товаров другим игрокам. По словам Филиппа Роуздейла, разработчика игры, в то время средний объем транзакций игрока составлял около \$1000 и увеличивался на четверть каждый месяц.

Литература

1. Уникальная экономика EVE Online. URL: https://www.igromania.ru/video/11198/Unikalnaya_yekonomika_EVE_Online [ССР-yeksklyuzi].
2. Фомичева Т.Л. Отражение реальной экономики в компьютерных играх/ Т.Л. Фомичева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2020. - Том 10. No 1А. - С. 406-414.
3. Булатасов В. Игры на службе у науки: экономическая теория. URL:http://games.mail.ru/pc/articles/feat/igry_na_sluzhbe_u_nauki_ekonomicheskaja_teorija_by_noll2000_mail_ru/.
4. Экономика в EVE Online и экономическая система в онлайн-играх. URL: <https://www.econdude.pw/2017/06/jekonomicheskaja-sistema-v-igrah-jekonomika-v-eve-online.html>.
5. Губарь О. Формирование социально-экономических отношений в виртуальных мирах компьютерных игр. URL: https://zinref.ru/000_uchebniki/01200filosofia/001_lekcii_filosofia_09/422.htm.
6. Савина С.В. О применении искусственного интеллекта в экономической сфере/ С.В. Савина // Самоуправление. - 2019. - Т. 2. No 4. - С. 297-300.
7. Магомедов Р.М. Анализ крупнейших компаний мира на рынке IT-услуг/ Р.М. Магомедов// Самоуправление. - 2019. - Т. 2. No 2. - С. 398-401.
8. Виртуальная экономика. Как зарабатывают в онлайн. URL: https://zoom.cnews.ru/games/publication/item/virtualnaya_ekonomika_kak_zarabatyvayut_v_onlajne.
9. Экономика в MMORPG, часть 1. URL: <http://indark.mybb.ru/viewtopic.php?id=32v>).html.
10. Ермакова О.И., Кралик А.М., Баженов Р.И. Модели экономик в стратегических экономических компьютерных играх. URL: <http://nauka-rastudent.ru/12/2192/>.

© Захарова Г.П., Киселев В.Л., 2022

УДК 334.7

Захарова Галина Петровна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
chugunovagalya@mail.ru*

Сафиуллин Ильнур Наилевич

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
sin.ek.09@mail.ru*

Биккениев Булат Ильшатович

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
Bikkeniev@yandex.ru*

РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ

Аннотация. Актуальность выбранной темы исследования определена очередь ролью малого и среднего предпринимательства в современной социально ориентированной рыночной экономике. В статье изучено состояние МСП, проблемы, с которыми оно столкнулось в период пандемии; рассмотрены меры государственной поддержки бизнес-среды.

Ключевые слова: бизнес, ограничения, государственная поддержка, безработица, кредиты, налоги.

Zakharova Galina Petrovna

*Candidate of Economic Sciences, Associate professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
chugunovagalya@mail.ru*

Safiullin Ilnur Nailevich

*Candidate of Economic Sciences, Associate professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
sin.ek.09@mail.ru*

Bikkenev Bulat Ilshatovich

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
Bikkeniev@yandex.ru*

DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES DURING THE PANDEMIC

Abstract. The relevance of the chosen research topic is determined by the main role of small and medium-sized enterprises in the modern socially oriented market economy. The article examines the state of SMEs, the problems they faced during the pandemic; the measures of state support for the business environment are considered.

Keywords: business, restrictions, government support, unemployment, loans, taxes.

Малый и средний бизнес является одним из важнейших компонентов как национальной, так и региональной экономики. Он вносит значительный вклад в поддержание здоровой конкурентной среды, оказывает непосредственное влияние на снижение монополизации рынка, служит основой формирования среднего класса, тем самым положительно влияет на стабильное развитие российского общества [1, 2]. Кроме того, как справедливо отмечают исследователи, малый бизнес выступает источником весомой массы национальных ресурсов, которые служат ключевым элементом успешного развития среднего и крупного бизнеса [3].

Сектор малого и среднего бизнеса играет важную роль в экономике России. Его развитие позволяет обеспечить поступление финансовых ресурсов в бюджеты федерального, регионального и муниципального уровня, формирование соответствующей экономики, способной эффективно адаптироваться к изменяющимся условиям внешней среды, а также занятость населения локальных образований на муниципальном уровне [4]. Данный факт подтверждает его значимость. Как для экономического, так и для социального развития. К числу недостатков развития малого и среднего бизнеса в России можно отнести низкий уровень первоначального капитала для организации бизнеса, а также недостаточный уровень финансирования бизнеса со стороны банковского сектора [5-8]. Развитие малого и среднего бизнеса напрямую зависит от уровня кредитных ставок, предлагаемых финансовыми организациями для развития бизнеса [9, 10].

Таблица 1- Среднее количество субъектов МСП и их работников за 2016-2021 годы

Годы	Количество субъектов МСП, ед.	Количество работников, чел.	Субъекты МСП		Работники	
			Прирост, ед.	Темп роста, %	Прирост, чел.	Темп роста, %
2016	5677768	15922438	-	-	-	-
2017	5922152	15847509	244384	104,30	-74929	99,53
2018	6068739	15994268	146587	102,48	146759	100,93
2019	6021714	15612292	-47025	99,23	-381976	97,61
2020	5840650	15380710	-181064	96,99	-231582	98,52
2021	5701487	15475476	-139163	97,62	94767	100,62

На основе данных таблицы можно сказать, что с 2016 года по 2018 год количество субъектов исследуемой сферы росло. Так в 2018 году по сравнению с данными 2016 года количество субъектов МСП возросло на 390 371 единицу. При этом количество работников, занятых в этой сфере бизнеса, увеличилось на 71 830 человек или 0,45%.

Начиная с 2019 года, наблюдается ежегодное сокращение количества субъектов МСП. В 2021 году в сфере МСП насчитывалось 5 701 487

единиц, что на 320 227 единиц меньше, чем по состоянию на 2019 год. Сокращается и численность работников сферы МСП – на 136 816 чел.

В сложившейся структуре отмечается негативная тенденция: с каждым годом увеличивается количество субъектов малого предпринимательства в сфере торговли и услуг, и снижается доля субъектов, которые занимаются непосредственно производством, а именно: обрабатывающее производство, сельское хозяйство, рыболовство и другие [11]. Так же негативным фактором является низкая доля субъектов малого и среднего бизнеса в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг, что свидетельствует о том, что субъекты неохотно идут на оказание социально значимых услуг [12].

Проведенный опрос среди предпринимателей малого и среднего бизнеса показал, что до пандемии коронавируса 89% из них не прибегали к мерам государственной поддержки. Причиной отказа от помощи государства являлось стремление сохранить независимость, максимально сократив вмешательство государства в развитие бизнеса [13]. Пандемия коронавируса изменила данную картину: дополнительные затраты, изменение режима работы предприятий, закрытие их на «каникулы» подтолкнули МСП обратиться за помощью к государству. Удельный вес предпринимателей, обратившихся за государственной помощью, увеличился более чем в 2,5 раза и составил 28% обратившихся за государственной помощью [14]. Важно отметить: среди считающих, что отношения между государством и малым бизнесом сейчас улучшаются, хотя бы раз прибегали к мерам господдержки 43% предпринимателей, а среди тех, кто фиксирует ухудшение отношений, эта доля составляет 31%.

Треть (32%) предпринимателей не обращались за помощью, потому что у них не было такой необходимости, 38% — по другим причинам. Среди респондентов, оценивающих отношения между государством и бизнесом как хорошие, 44% не обращались за господдержкой из-за отсутствия необходимости в ней.

Так или иначе, государство ввело ряд мер поддержки: субсидии на выплату заработной платы, отсрочка по уплате налогов и страховых взносов, мораторий на банкротство, мораторий на взыскание долгов и штрафов и другие [15].

Самыми популярными мерами господдержки среди российских предпринимателей стали: право на отсрочку по уплате налогов (15%), субсидия на выплату заработной платы (14%) и право на отсрочку по уплате страховых взносов (13%). К получению кредита с пониженным процентом и к отсрочке по уплате арендных платежей прибегли по 7% респондентов. С начала пандемии более четверти представителей малого бизнеса обратились за государственной поддержкой [16].

Предлагаемые способы поддержки МСП в условиях пандемии были выработаны на основе анализа основных ошибок. В качестве мер под-

держки малого и среднего бизнеса в создавшихся условиях предлагаются следующие меры:

- отсрочка по налогам. Малый и средний бизнес может воспользоваться возможностью получить отсрочку по уплате налогов, за исключением НДС.

- снижение страховых взносов с 30% до 10% на зарплаты выше МРОТ.

- поддержка микропредприятий. Продлить срок уплаты налогов подлежащих уплате не позднее 1 января 2022 года, исчисленных с суммы дохода ИП, оборот которых не превышает 24 млн.рублей вместо 12 млн.рублей, как это было ранее.

- предприятиям предоставить отсрочку по налогам и уплатам страховых взносов в социальные фонды также в течение всего срока пандемии.

- отсрочка по уплате кредитов. Отсрочка по уплате кредитов должна предоставляться микропредприятиям и компаниям малого и среднего бизнеса. На данный момент правительство предоставляет возможность для получения кредита по ставке 3 % на срок 18 месяцев, первые 6 месяцев предприятие освобождается от платежей, остальные 12 месяцев сумма кредита гасится равными долями с учетом процентов. Предлагается: увеличить срок периода освобождённого от платежей и общего срока займа до 24 и 36 месяцев соответственно, расширить список сфер деятельности, которые имеют право на получение льготного займа.

- прямая безвозмездная финансовая помощь. Необходимо ввести безвозмездные выплаты предприятиям, наиболее пострадавшим от эпидемиологических ограничений в размере 1 МРОТ на каждого сотрудника, ежемесячно, в период с начала действия дополнительных ограничений, связанных с введением QR-кодов и до их отмены, включая нерабочие недели.

- мораторий на проверку бизнеса. Приостановить проведение выездных проверок субъектов малого и среднего предпринимательства. Автоматически на полгода продлить все лицензии и разрешения. Также предлагается ввести мораторий на проведение в 2022 году всех плановых и внеплановых контрольно-надзорных мероприятий, напрямую не связанных с угрозой причинения вреда жизни и здоровью. Мораторий на подачу заявлений кредиторов о банкротстве и взыскании долгов и штрафов в течение 2022 года.

Среди других предложений: увеличить бюджетное финансирование безвозвратных субсидий на заработную плату для всего бизнеса, столкнувшегося с ограничительными мерами [17, 18]. Распространить этот инструмент на случаи, когда ограничения вводятся региональными властями; предусмотреть дополнительное финансирование программы льготного кредитования на 2022 год в объеме 6 млрд.рублей; увеличить до 3 лет максимальный срок микро кредита при реализации регионами

программ поддержки субъектов МСП в период повышенной готовности; компенсировать субъектам МСП, в отношении которых введены ограничительные меры (QR-коды, ограничение времени работы и т.д.), затраты на покупку средств индивидуальной защиты.

Государство активно использует различные инструменты регулирования экономики и поддержки бизнес – среды [19, 20]. Эти инструменты в зависимости от состояния социальной сферы и экономики нивелируются, изменяются.

Литература

1. Вильхельмус, Х. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны / Х. Вильхельмус, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 29-36. – EDN YQPOQG.

2. Мавлиева, Л. М. Современное состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования на селе в Республике Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 196-201. – EDN ZSHRYN.

3. Антонова М.П. Развитие малого и среднего предпринимательства в России в контексте реализации национального проекта/ М.П. Антонова, В.А. Барина, В.В. Громов, С.П. Земцов И ДР. -М.: Изд. дом «Дело» РАНХиГС, 2020.

4. Клычова, Г. С. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2020. – 181 с. – ISBN 978-5-905201-94-3. – EDN HINEKM.

5. Васильева А. А. Малый и средний бизнес: критерии классификации, состояние и проблемы развития / А. А. Васильева, Г. П. Захарова, И. И. Ситдикова // Научные исследования молодых ученых: Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 го-

да. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 37-44.

6. Национальный доклад Малый и средний бизнес в регионах России: тренды, драйверы и антикризисная политика. https://i-regions.org/images/books/National_report_2021_final_version.pdf.

7. Низамутдинов, М. М. Механизмы стимулирования и активизации инвестиционной деятельности / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169. – EDN JFRHDI.

8. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

9. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

10. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

11. Баринаова В.А. Улучшение делового климата для МСП как ответ на текущий кризис и пандемию коронавируса / В.А. Баринаова, С.П.Земцов, Ю.В.Царева// Экономическое развитие России. - 2020. - Т. 27. No 7. - С. 54–65.

12. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7. – EDN WDAOWN.

13. Мокроносова А.Д. Проблемы развития малого бизнеса в России и его государственная поддержка // Вектор экономики : [электрон. науч. журн.]. – 2020. – № 9 (51). – [21, 9 с.]. – URL: <http://vectoreconomy.ru/images/publications/2020/9/financeandcredit/Mokronosova.pdf> (дата обращения: 12.05.2022).

14. Оценка бизнесом финансовых мер поддержки в условиях распространения COVID-19. Аналитика Российского союза промышленников и предпринимателей. – URL: <http://www.rspp.ru/activity/analytics/otsenka-biznesom-finansovykh-mer-podderzhki-v-usloviyakh-rasprostraneniya-covid-19/https://spark.ru/startup/spark-news/blog/83276/kolichestvo-msp-za-2021-god-viroslo-na-3-2>.

15. Дробот Е. В. Малый и средний бизнес в России: как жить во время и после кризиса?/ Е.В. Дробот, И.Н. Макаров, С.М. Манасян, В.С. Назаренко // Креативная экономика. – 2020. – № 10. – С. 2413–2430.

16. Адырхаева Э.А. Оценка эффективности государственной поддержки малого и среднего бизнеса в современной России/ Э.А. Адырхаева// Актуальные вопросы современной экономики : междунар. науч. электрон. журн. – 2021. – № 1. – С. 469-475.

17. Земцов С.П. Тенденции и факторы развития малого и среднего бизнеса в регионах России в период коронакризиса/ С.П. Земцов, А.А. Михалов // Экономическое развитие России. - 2021. - Т. 28. № 4. - С. 34–45.

18. Земцов С.П. Тенденции развития сектора малых и средних предприятий в условиях пандемии и кризиса/ С.П. Земцов, Ю.В.Царева// Экономическое развитие России. - 2020. - Т. 27. № 5.

19. Гарифуллина А. И. Современные инструменты государственного регулирования экономики / А. И. Гарифуллина // Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 78-ой студенческой (региональной) научной конференции, Казань, 11–12 февраля 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 108-112.

20. Захарова, Г. П. Экологическое предпринимательство / Г. П. Захарова, А. В. Глебова // Научные исследования молодых ученых : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 91-97.

© Захарова Г.П., Сафиуллин И.Н., Биккениев Б.И., 2022

УДК 331.56

Захарова Галина Петровна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

chuginovagalya@mail.ru

Сафиуллин Ильнур Наилевич

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

sin.ek.09@mail.ru

Григорьев Роман Вячеславович

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

GrigorevRoman20022103@yandex.ru

РОССИЙСКАЯ ЭКОНОМИКА В УСЛОВИЯХ COVID-19

Аннотация. В статье изучены экономические и социальные последствия, вызванные короновирусной инфекцией; проанализированы потери российской экономики; рассмотрены структурные изменения в бизнес среде из-за новых условий функционирования, меры государственной поддержки.

Ключевые слова: пандемия, бизнес, государство, меры поддержки, цифровизация

Zakharova Galina Petrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

chuginovagalya@mail.ru

Safiullin Ilnur Nailevich

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

sin.ek.09@mail.ru

Grigoriev Roman Vyacheslavovich

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

GrigorevRoman20022103@yandex.ru

THE RUSSIAN ECONOMY IN THE CONDITIONS OF COVID-19

Abstract. The article examines the economic and social consequences caused by coronavirus infection; analyzes the losses of the Russian economy; considers structural changes in the business environment due to new operating conditions, measures of state support.

Keywords: pandemic, business, government, support measures, digitalization

Экономический кризис, порожденный, пандемией COVID-19 стал самым серьезным вызовом для всех стран мира за последние десятилетия.

Пандемия повлияла на российскую экономику, как напрямую по внутренним каналам, так и по внешним каналам.

Отечественная экономика, как и вся мировая экономика, понесла значительные потери. Приостановка деловой активности из-за введенных ограничительных мер, падение спроса на экспортные товары и обвал цен на нефть не остались незамеченными. Все это спровоцировало падение ВВП России, значительное снижение доходов населения, рост безработицы, огромный дефицит бюджета, замедление потребления и инвестиций.

Согласно данным Росстата, ВВП страны упал на 3,1% по сравнению с предыдущими годами, доходы населения - на 3,5%. С января по август уровень безработицы в РФ вырос с 4,7% до 6,4% с 2020 года — это самый высокий показатель за последние 8 лет. В декабре 2020 года безработица сократилась до 5,9%, в апреле 2021 года - до 5,2% [1].

Самой катастрофической для России стала весна 2020 года, так как именно в это время были приняты самые жесткие меры по борьбе с COVID-19, а именно такие как: минимизация транспортного сообщения; закрытие границ России; прекращение деятельности предприятий и организаций; ликвидация целых направлений бизнеса.

Во всех городах закрылись детские сады и парки, была введена самоизоляция, из-за чего многие люди лишились средств к существованию. Все эти процессы сопровождалось ростом безработицы.

Распространение коронавирусной инфекции привело к тому, что сотни тысяч трудовых мигрантов были вынуждены покинуть Россию. Это создало нехватку кадров во многих отраслях и сферах бизнеса – жилищно-коммунальном хозяйстве, службах доставки, такси [2]. Количество выданных разрешений на работу и патентов сократилось с почти 1,5 млн.ед. в 2019 году до 935 тыс.ед. в 2020 году. По статистике, мигранты составляют 7% рабочей силы России и обеспечивают около 6% ВВП.

Вышеуказанные меры привели к тому, что в Российской Федерации от коронавирусной инфекции, в основном, пострадали следующие отрасли и виды деятельности: общественное питание; авиаперевозки, аэропорты, автоперевозки; гостиничный бизнес; культура, организация досуга и развлечений; физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт; организации дополнительного образования, негосударственные образовательные учреждения; деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма; организация конференций и выставок; предоставление бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов кра-

соты); СМИ и производство печатной продукции; розничная торговля непродовольственными товарами [3].

Согласно данным Федерального агентства по туризму, убытки в этой сфере составили пятьсот млрд.рублей. Из-за карантина были закрыты внешние границы, ограничены поездки внутри страны, поэтому туристические агентства, гостиницы, хостелы и турагентства потеряли клиентов, в основном иностранцев [4].

В регионах, в первой половине лета, были сняты определенные ограничения, благодаря чему начал активно развиваться внутренний туризм.

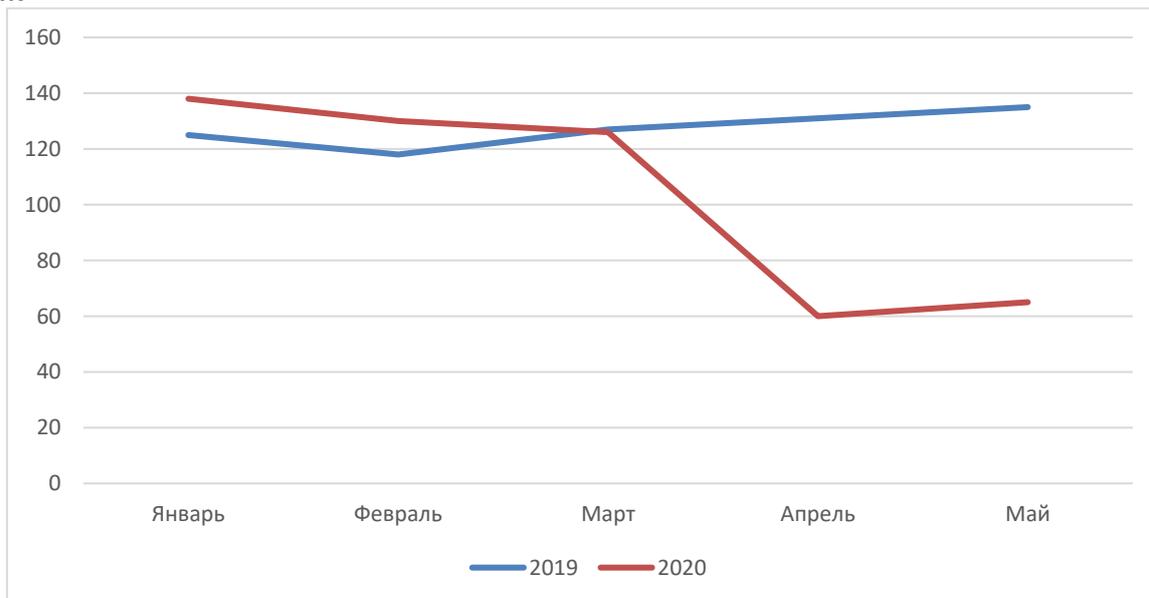


Рис. 1. Доходы общепита во время карантина (млрд. руб.).

Данные Росстата (рис. 1) показывают о том, что оборот общепита за период карантина сократился почти вдвое по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Дабы компенсировать часть затрат, рестораны и кафе работали на вынос и доставку. После снятия ограничений в июле открыли летние балконы, в августе и сентябре разрешили открывать салоны, но с ограничениями по количеству посетителей и обязательством следовать рекомендациям Роспотребнадзора.

В розничной торговле убытки понес непродовольственный сектор. По данным Росстата, оборот отрасли в апреле снизился на 36,7% по сравнению с апрелем 2019 года, то есть более четырехста млрд. рублей. В мае снижение замедлилось до 19,2%.

Кинотеатры оставались без зрителей до сентября. К концу 2020 года коммерческие убытки достигли 50 млрд.руб. Театры и музеи потеряли около 8 млрд.рублей [5].

С целью поддержки экономики государством было принято решение ввести следующие льготы:

- налоговые льготы. К примеру, были отменены основные налоговые выплаты, кроме НДС, и страховые взносы за II квартал 2020 года, были введены налоговые льготы для туроператоров и авиакомпаний;

- кредитные каникулы;
- льготные кредиты, в том числе на выплату зарплат сотрудникам;
- субсидии для частичной компенсации потерь компаний, работающих в указанных сферах;
- льготы по арендным платежам;
- иные виды поддержки федерального и регионального уровней [6-10].

Невзирая на то, что власти стали оперативно принимать меры для поддержки компаний, некоторые из них оказались не способны функционировать в создавшихся условиях и прекратили своё существование (рис.2).



Рис. 2. Рост (убыль) числа организаций в России за период с 2015 по 2020 годы

В России в 2020 году перестали функционировать примерно 533 тыс. компаний. При этом создано менее 225 тыс. юридических лиц. В результате - возникновение одного юридического лица сопровождалось ликвидацией более двух. Доля юридических лиц, ушедших с рынка в прошлом году, составила 18% от общего числа действующих в настоящее время, а доля созданных не достигла 8%. В большей степени это коснулось малого бизнеса и сферы услуг [11, 12].

Однако, тенденция сокращения количества предприятий и организаций в стране проявилась не в 2020 году, а наблюдается как минимум с 2016 года. На протяжении всей этой пятилетки количество юридических лиц падало из года в год. Пик «ликвидации» пришелся на 2016 год, а второй по этому показателю – на 2019 г. Темпы сокращения числа организаций в год эпидемии замедлились, что, в том числе, было обеспечено введением моратория о банкротстве. Таким образом, пандемия не породила, а усугубила экономический кризис, начавшийся в России несколько лет назад.

Тем не менее, можно отметить, что Россия, в отличие от многих государств, пережила меньший экономический спад. Одним из факторов относительной стабильности в условиях коронавирусного кризиса экс-

перты называют санкции, введенные в 2014 году. РФ стала меньше зависеть от внешних потоков капитала.

Стоит также отметить, что структура российской экономики особенная: доля сферы услуг, наиболее сильно пострадавшей от пандемии, относительно невелика. Многие промышленные предприятия работали без остановок, а горнодобывающая промышленность зажила своей жизнью благодаря соглашению с ОПЕК об ограничении добычи нефти.

Сектор услуг, наряду с малыми и средними предприятиями (МСП), больше всего пострадал от пандемии и карантина. Стоит отметить, что в крупных развитых странах участие МСП в экономике обычно превышает 60%, в то время как в Российской Федерации не превышает 22%. Именно поэтому влияние коронавирусной инфекции оказалось намного слабее.

Однако влияние пандемии на экономику было не только негативным. Выиграли от пандемии несколько секторов, не связанных с оказанием услуг населению «лицом к лицу»: в основном, речь идет об ИТ-секторе и онлайн-торговле. Так, в ближайшие четыре года рост российской интернет-торговли может составить около 4,4 трлн.руб. общей рыночной стоимостью за этот период около 23,3 трлн.руб. [13].

В связи с падением спроса и переходом части сотрудников на удаленную работу руководители российского бизнеса осознали необходимость быстрой трансформации внутренних процессов, чтобы конкурировать на рынке [14]. Значительная часть экономических субъектов запустила процессы цифровизации, которые повысили их внутреннюю эффективность.

Многие представители российского бизнеса - «цифровые оптимисты» (58%): они положительно относятся к развитию науки и технологий, так как это создает новые возможности для бизнеса, к цифровизации мира бизнеса. При этом компании, успешно запустившие процессы цифровизации, чувствуют себя на рынке более уверенно: они в 1,5 раза чаще позитивно оценивают экономическую ситуацию и с большим оптимизмом смотрят в будущее. И все же четверть российских компаний еще не вовлечены в процессы цифровизации. Основными препятствиями для них стали нехватка финансовых ресурсов (проблема усугубилась из-за сокращения доходов после пандемии) и нехватка квалифицированных сотрудников, способных управлять процессами и участвовать в них [15]. Представители компаний и эксперты, опрошенные в рамках исследования, предлагают следующие меры государственной поддержки экономики для преодоления кадрового барьера:

- усовершенствование правового регулирования в сфере хранения и обработки данных, пересмотр понятия «персональные данные» в целях расширения возможностей их использования при создании цифровых решений, в том числе при развитии искусственного интеллекта;

- финансовая поддержка малых и средних предприятий (МСП), отстающих в плане цифровизации; адресная помощь компаниям, готовым модифицировать и оптимизировать внутренние процессы на основе «цифры», в виде целевых отчислений и субсидий;

- создание и развитие продуктов для руководителей и сотрудников компании по направлениям экспертизы (обучение руководителей компании администрированию HR-процессов, повышение коммерческой цифровой культуры рядовых сотрудников) [16-19].

Ограничения, связанные с пандемией, негативно отразились на экономике России. Все регионы в рецессии. Она характеризуется падением производительности труда, ростом безработицы и падением инвестиционной активности. Сроки восстановления экономики будут зависеть от развития эпидемиологической ситуации. К 2023 году может произойти улучшение, если цены на нефть вернуться к докризисным уровням 99-140 долларов за баррель [20].

Литература

1. Коронакризис-2020: как в 24 странах мира помогают своему бизнесу. - Текст: электронный // Реальное время: [сайт]. - URL: <https://realnoevremya.ru/articles/170290-nalogovye-kanikuly-otsrochki-platezhey-i-igotnye-zaumu> (дата обращения: 15.03.2022).

2. Гайфуллина Л. К. Мигранты в России / Л. К. Гайфуллина, А. И. Дмитриева, Г. П. Захарова // Научные исследования молодых ученых: Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 45-50.

3. Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. N 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» // Система ГАРАНТ. <http://base.garant.ru/73846630/#ixzz6gp3DFHsf> (дата обращения: 15.03.2022).

4. Экономику России ждут пять шоков в результате пандемии коронавируса. - Текст: электронный // Newsru.com: [сайт]. — URL: <https://www.newsru.com/finance/09apr2020/rus5shocks.html> (дата обращения: 14.03.2022).

5. Социально-экономическое положение России. Январь–август 2020 г. М.: Федеральная служба государственной статистики, 2020.

6. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

7. Заугарова, Е. В. Особенности осуществления процедуры банкротства в 2022 году / Е. В. Заугарова, М. Цурова, Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 274-282. – EDN PRZANJ.

8. Криптовалюта как эффективный инструмент нейтрализации последствий введенных санкций против России / Ж. Г. Леонтьева, Г. С. Клычова, А. А. Гурьевская, Т. А. Кудряшова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 434-441.

9. Изменение налогового законодательства в период пандемии COVID-19 / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Д. А. Филипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 189-193.

10. Заугарова, Е. В. Проблемные аспекты рынка труда в 2022 году в связи с ограничениями и санкциями / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, А. О. Жданова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 213-218. – EDN YQZDUA.

11. Малый и средний бизнес: меры поддержки организаций и ИП из-за коронавируса. - Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352202/ad0948a00766f24a97c4e966d09e602bf0548936/ (дата обращения: 14.03.2022).

12. Щурина С. В. Меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях российской экономики в 2020 году / С. В. Щурина. - Текст: непосредственный // Экономика. Налоги. Право. - 2020. - № 1. - С. 60–71.

13. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года. <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_period_do_2024_goda_.html (дата обращения: 15.03.2022).

14. Захарова, Г. П. Рынок труда в современных условиях / Г. П. Захарова // Теория и практика современной аграрной науки: Сборник V национальной (всероссийской) научной конференции с международным участием, Новосибирск, 28 февраля 2022 года. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета "Золотой колос", 2022. – С. 1442-1445.

15. Захарова, Г. П. Цифровые технологии в современной экономике / Г. П. Захарова, Э. Р. Ковалева // Цифровая трансформация как вектор устойчивого развития: Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. – Казань: Издательство "Познание", 2021. – С. 157-161.

16. Актуальные проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса / М. М. Залалтдинов, Э. И. Каримова, Д. С. Горшенина, Д. Ш. Мухамедеева // Управленческий учет. – 2021. – № 3-2. – С. 552-559.

17. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97.

18. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмиянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489. – EDN ZISASE.

19. Влияние цифровизации экономики на налогообложение предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, С. В. Козменкова, Г. Ф. Сатарова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 145-153.

20.

<https://www.rbc.ru/economics/01/02/2021/6017e1819a7947cb98f23f95> (дата обращения: 14.03.2022).

© Захарова Г.П., Сафиуллин И.Н., Григорьев Р.В., 2022

Зиннатуллина Ильвина Равилевна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ilvinamusya@gmail.com

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

СУБЪЕКТЫ АГРАРНОЙ ЭКОНОМИКИ И ИХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Аннотация. В работе представлено изучение субъектов экономики, их функций, значений и разделение на различные группы. В частности, субъекты аграрной экономики. Были рассмотрены такие понятия, как «диагностика предприятия» и «цифровая модификация». Полученные в ходе исследования результаты позволяют в полной мере раскрыть тему этой работы.

Ключевые слова: цифровая трансформация, цифровая готовность, субъекты экономики, процессы диагностики

Zinnatullina Elvina Ravilevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ilvinamusya@gmail.com

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

SUBJECTS OF THE AGRARIAN ECONOMY AND THEIR FUNCTIONING IN THE CONDITIONS OF DIGITAL TRANSFORMATION

Abstract. The paper presents the study of economic entities, their functions, meanings and division into various groups. In particular, the subjects of

the agrarian economy. Such concepts as "enterprise diagnostics" and "digital modification" were considered. The results obtained in the course of the study will fully reveal the topic of this work.

Keywords: digital transformation, digital readiness, economic agents, diagnostic processes.

Каждому субъекту экономики присуще своя самобытность и характеристика, которые делятся на три группы: государство, сельские хозяйства и предприниматели. В экономике аграрной сферы субъектами выступают промышленно-аграрные компании, аграрный кластер, отдельные производители товаров. Желание компаний образовать различные формы взаимодействия и сотрудничества, выстроить последовательность перемещения продукции от производителя в отраслях сельского хозяйства к розничной торговле является одной из причин становления аграрной сферы экономики [1-6]. Стоит сказать, что сельскохозяйственные предприятия как субъекты экономики более инициативно взаимосвязаны в кооперационные связи сотрудничества, более оформлены и продуктивны. Определенную роль в реализации сотрудничества играют промышленно-аграрные компании, обладающие высокой степенью адаптивности. В идеях прогрессивного развития аграрной сферы экономики одноименный комплекс определяется как систематически упорядоченный объект [7-13]. В роли субъектов хозяйствования, на которых акцентируется повышение эффекта их работы в ходе изучения, выступают всевозможные по форме и объему фирмы, осуществляющие производственно-хозяйственную деятельность в аграрном секторе: фермерские хозяйства, подсобные хозяйства. Детально рассматриваются особенности фирмы как хозяйствующего субъекта. В работе отмечается, что предприятие представляет собой социально-экономическую форму функционирования изготовления определенной продукции, форму организации предпринимательской работы.

Юридически предприятие ориентируется как объект, производящий продукцию в ходе определенной работы, представляющий собой материальный комплекс, включающий активы (движимые и недвижимые), права, запросы и долги. Как тип работы в согласовании со законодательством РФ выступает юридически оформленный комплекс, зарегистрированный в установленном порядке организация, имеющая возможность покупки имущества от собственного имени. С позиций политической экономики предприятие выступает как объект и как тип определенной работы [14-16]. Как тип хозяйствования предприятие характеризует финансовая изолированность, самостоятельность, которая реализуется сквозь статус юридического лица, подразумевающий наделение совокупностью прав. Рассматривается компания — это понятие обширнее, чем понятие предприятия. Сам термин не был характерен для отечественной экономики на «советском» этапе развития. Компания — форма организации

предпринимательской работы, представляющая собой юридическую силу, которая конвертирует финансовые ресурсы в последующий продукт с целью получения выгоды, обладает и управляет одним или же несколькими предприятиями. В аграрной сфере фирмами считаются фирмы, соединяющие специальные, высокопроизводительные фирмы, которые нередко включены в союз с предприятиями, осуществляющими переработку и реализацию продукции.

Как компанию, владеющую особенной спецификой, в ветви земельного изготовления оценивают фермерское хозяйство. Субъекты хозяйствования аграрной экономики, как значительный элемент системы социального воспроизводства, выражают согласие производственных, социально-экономических и организационно-технических отношений. Как финансовую категорию тип, осуществляющий производственно-хозяйственную работу, характеризует то, что внутри него происходит слияние рабочей силы со способами изготовления. В ходе изучения материалов по данной теме, приведены цели хозяйствующих субъектов в аграрном секторе. Цифровое моделирование – это метод исследования различных процессов, систем. Он обладает превосходством над другими способами изучений и разрешает в значимой мере одну из ведущих задач прогрессивной науки — дилемму трудоемкости производственных процессов.

В современном бурно меняющемся мире информатизация производственных процессов – это прямой путь к конкурентоспособности фирмы. Управлять большими экономическими объектами, своевременно брать на себя ответственность, обрабатывать большие объемы информации, делая упор на несинхронизированные информационные системы и интегрировать все возникающие на предприятии данные: и денежные, и производственные - разрозненные данные, ручным способом не представляется возможным. Как раз этим приспособлением сейчас считается информационная модель или платформа. С ее поддержкой формируется единая основа данных агропромышленного объекта, в которой консолидируется и встраивается вся информация о нем. По сути информационной модель считается цифровым макетом объекта. «В ней несомненно определен любое его вещество и снабжена их закономерная взаимосвязь» – это определение технологии выделяют специалисты фирмы «Неолант», главного создателя информационных моделей.

Из медицины в экономику пришло определение понятия «диагностика». Под этим определением принимается «раздел медицины, исследующий способы изучения болезненного, симптомы заболеваний и способы их распознавания», а сам диагноз дает собой «краткое медицинское заточение о нраве и существе заболевания и ее обозначение». Диагностика финансовой системы по прогрессивному финансовому словарю называется «совокупность изучений для определения целей функ-

ционирования домашнего объекта (организации, предприятия), методик их заслуги, выявления задач и разновидностей их решения». Понятие «диагноз» так: «В медицине «диагноз» - это определение состояния человека, в технической диагностике - определение состояния объекта технической природы, в экономике определение состояния финансового объекта - фирмы, ареала, страны)]. В работах «Диагностика предприятия» называется «процесс постановки диагноза анализируемому объекту в целях увеличения производительности его функционирования, увеличения его жизнеспособности в критериях свободной конкуренции, свободного, нерегулируемого рынка». Задачи финансовой диагностики: совместная оценка состояния организации на данный момент; установление характера и оснований найденных установленных отклонений от этого режима деятельности; определить ценность работы организации в соответствии с главными направлениями деятельности [17-20].

Таким образом, диагностика финансового состояния как метод исследования функционирования субъекта нацелена на установление положительных эффектов работы на данный момент в организации и оценку финансовых итогов, которые связаны с реализацией управленческого функционала. Цифровая модификация — это процесс слияния IT технологий со всеми аспектами бизнеса, который требует включение коренных перемен в технологии и основы создания инновационных товаров. Для действенного применения инновационных технологий и включение их во все сферы функционирования фирмы должны отказаться от прошлых идеологий и преобразовать процессы и модели работы.

Литература

1. Михайлова, Л. В. Система планирования развития сельскохозяйственных предприятий малых форм хозяйствования / Л. В. Михайлова // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 73-76. – EDN YSR SCT.

2. Газетдинов Ш.М., Газетдинов М.Х., Семичева О.С., Гатина Ф.Ф. Современные формы регулирования территориально-производственных взаимоотношений в сельских территориях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 4 (60). С. 97-101.

3. Госрегулирование цифровизации сельского хозяйства / Э. Ф. Амирова, А. Л. Камалиева, А. Л. Золкин, М. С. Чистяков // Менеджмент в социальных и экономических системах : сборник статей XII Международной научно-практической конференции, Пенза, 17–18 декабря 2020 года / Под общей редакцией Резника С.Д.. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 11-14.

4. Анализ эффективности цифровизации агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г. Д. Крупина, Н. А. Сафиуллин, С. С. Кудрявцева [и др.] // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 700-710.

5. Mentsiev, A. U. Digitalization and mechanization in agriculture industry / A. U. Mentsiev, E. F. Amirova, N. V. Afanasev // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031.

6. Губанова, Е.В. Особенности развития российского бизнеса в условиях цифровой экономики / Е.В. Губанова, М.А. Демичева // Калужский экономический вестник. -2018. -№2. -с. 17-23.

7. Industrial transformation of Kazakhstan in digitalization's era / A. Y. Agumbayeva, E. G. Chmyshenko, N. N. Pulyaev [et al.] // Journal of Advanced Research in Law and Economics. – 2019. – Vol. 10. – No 6(44). – P. 1861-1867.

8. Амирова, Э.Ф. Организационно-экономические меры повышения эффективности производства продукции картофелеводства в ООО "сурнай" Балтасинского района РТ / Э. Ф. Амирова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 224-227.

9. Современное состояние и перспективы развития технической базы сельского хозяйства в условиях цифровой экономики / Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Ф. Садриева, Э. Ф. Амирова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 121-125.

10. Beet production efficiency and ways to increase it in case of negative market conditions in the commodity market / I. Gainutdinov, L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00108.

11. Factors Hindering the Development of Agricultural Consumer Credit Cooperatives and Possible Solutions / L. T. Yahina, V. Z. Minnigaleeva, A. I.

Shakiryanova [et al.] // Cooperation and Sustainable Development : Conference proceedings, Moscow, 15–16 декабря 2020 года. – Cham: Springer Nature Switzerland, 2022. – P. 257-263.

12. Газетдинов, М. Х. Прогнозирование и планирование развития аграрного производства в современных условиях / М. Х. Газетдинов, Ж. Т. Абилдаева // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 4-1(37). – С. 20-21.

13. Analytical review of issues of creation of the agro-digital cooperation platform as an economic mechanism for sustainable development of agricultural production / E. F. Amirova, A. L. Zolkin, P. M. Podolko [et al.] // E3S Web of Conferences, Orel, 24–25 февраля 2021 года. – Orel, 2021. – P. 10003.

14. Газетдинов, М. Х. Предпосылки устойчивости экономических систем в изменяющихся условиях внешней среды / М. Х. Газетдинов // Вестник Казанского государственного технического университета им. А.Н. Туполева. – 2004. – № 1. – С. 76-78.

15. Газетдинов, М. Х. Перспективы развития экономики сельских территорий / М. Х. Газетдинов, Р. М. Закиров // Научное обозрение. – 2012. – № 5. – С. 563-568.

16. Субаева, А. К. Теория и практика цифровизации сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 133-138.

17. Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Логинова И.М. Формирование отчетов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий // В сборнике: Современные достижения аграрной науки. Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича. Казань, 2021. С. 282-288.

18. Сафиуллин, И.Н. Состояние и тенденции развития растениеводческих отраслей в Республике Татарстан / И.Н. Сафиуллин, Г.П. Захарова // Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 364-369.

19. Mentsiev, A. U. IoT and mechanization in agriculture: problems, solutions, and prospects / A. U. Mentsiev, A. U. Mentsiev, E. F. Amirova // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Sci-

entific and Engineering Associations. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035.

20. Смышлякова А.Н. Разработка эффективной модели развития профессиональных компетенций менеджера в области стратегического управления в цифровой экономике / А.Н. Смышлякова, В.С. Кривошлыков // Сборник научных статей научно-практической конференции «Современный молодежный рынок труда: тренды, вызовы и перспективы развития». – Нижний Новгород, 2021. – С. 408-413.

© Зиннатуллина И.Р., Амирова Э.Ф., Клычова А.С., 2022

УДК 657

Зонова Алевтина Вениаминовна

*Доктор экономических наук, профессор,
Вятский государственный университет, Киров
alev.zonova2013@yandex.ru*

Холкин Анатолий Владимирович

*Кандидат экономических наук, доцент
Вятский государственный университет, Киров
khav76@mail.ru*

АНАЛИЗ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Целью данной работы является анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, оценка перспектив и направлений его дальнейшего развития путем разрешения имеющихся проблем. Составлена группировка нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, выделены группы. Дана оценка достаточности и полноты нормативного регулирования. Исследованы действующие нормативные акты на предмет выявления противоречий и приведен пример. Определены и обоснованы основные направления развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Ключевые слова: нормативное регулирование, бухгалтерский учет, анализ достаточности, противоречия.

Zonova Alevtina Veniaminovna

*Doctor of Economic Science, professor
Vyatka state university, Kirov, Russia
alev.zonova2013@yandex.ru*

Kholkin Anatoly Vladimirovich

*Candidate of Economic Science, associate professor
Vyatka state university, Kirov, Russia
khav76@mail.ru*

ANALYSIS OF THE REGULATION OF ACCOUNTING IN RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The purpose of this work is to analyze the regulatory regulation of accounting in the Russian Federation, to assess the prospects and directions of its further development by solving existing problems. A grouping of regulatory acts regulating accounting has been compiled, groups have been identified. The assessment of sufficiency and completeness of regulatory regulation is given. The current regulations are examined to identify contradictions and an example is given. The main directions of development of regulatory regulation of accounting in the Russian Federation are defined and justified.

Keywords: regulation, accounting, sufficiency analysis, contradictions.

Реформа бухгалтерского учета проводится практически с момента обретения Российской Федерацией государственности. Декларируемая цель реформы – переход на применение международных стандартов бухгалтерского учета, что обусловлено потребностью интеграции РФ в мировое хозяйство и обеспечению притока инвестиций в экономику страны.

Реформирование бухгалтерского учета осуществляется путем эволюционной замены нормативных актов, лежащих в основе регулирования бухгалтерского учета. Однако, реформирование привело к тому, что система действующих регулятивов имеет ряд существенных недостатков, одним из которых является наличие в них внутренних противоречий. Это становится важнейшей проблемой в действующей системе регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Существующие противоречия и расхождения в нормативной базе делают невозможным вынесение правильных и адекватных профессиональных суждений бухгалтера, а ошибочные профессиональные суждения ведут к неправильному отражению объектов бухгалтерского учета и к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С целью выявления вышеуказанных проблем и их разрешения нами проведен анализ нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, за исключением субъектов, относимых к организациям финансового сектора, деятельность которых регулируется ЦБ РФ, а также не подвергались исследованию нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет организаций государственного сектора.

В результате реформирования бухгалтерского учета в настоящее время сформирована совокупность нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ. Всю совокупность нормативных актов можно объединить по следующим пяти группам:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Положения по бухгалтерскому учету и иные нормативные акты МФ РФ, действовавшие до 01 января 2013 года.

3. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, изданные после 01 января 2013 года. [1]

4. Документы, изданные во время существования Союза Советских Социалистических Республик, которые продолжают действовать и поныне.

5. Документы иных министерств и ведомств.

Все нормативные акты исследованы нами по состоянию на 01 февраля 2022 года, в действующих редакциях.

В отношении рекомендаций, включаемых в документы в области бухгалтерского учета, необходимо отметить, что данные документы не исследовались, так как согласно пункту 8 статьи 21 Федерального Закона, рекомендации применяются на добровольной основе, то есть обязательный характер они не носят, следовательно, не соответствует понятию нормативного акта.

В части ежегодно издаваемых Министерством финансов РФ Рекомендаций аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам необходимо указать на то, что согласно статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные акты не входят в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

В отношении документов, изданных во время существования СССР, необходимо отметить, что данные нормативные акты продолжают действовать, поскольку официально не отменены.

В отношении отдельных актов отраслевых министерств, регламентирующих вопросы калькулирования себестоимости, порядок их применения был разъяснен Письмом Минфина РФ от 29.04.2002 № 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)». В данном письме указано на то, что организациям при постановке учета затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции необходимо руководствоваться отраслевыми инструкциями, изданными отраслевыми министерствами, в части, не противоречащей принятым нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет [2-6].

Кроме того, пункт 10 ПБУ 10/99 предполагает, что правила учета затрат и калькулирования себестоимости устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями. Учитывая, что Минфин РФ не разработал по этому вопросу ни одного нормативного акта, то следует руководствоваться нормативными актами, изданными другими министерствами и ведомствами.

Однако, в этой связи, необходимо добавить, что на момент издания вышеуказанных нормативных актов, регламентирующих процесс калькулирования и его отраслевые особенности, данные отраслевые министерства были наделены полномочиями, позволяющими им участвовать в процессе регулирования бухгалтерского учета. Позднее соответству-

ющих полномочий отраслевые министерства были лишены. Тем самым, данные органы власти не могут изменить ранее изданные ими нормативные акты, а также внести в них необходимые изменения.

В качестве примера утраты полномочий можно привести полномочия Министерства сельского хозяйства РФ. В Положении о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации (Утверждено Постановлением Правительства РФ от 29.11.2000 № 901) подпунктом 76 пункта 7 было предусмотрено, что данный орган власти осуществляет организацию ведения бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе.

В дальнейшем, в Положении о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации (утверждено Постановлением Правительства РФ от 28.06.2004 № 315) аналогичные полномочия у данного органа отсутствуют. То есть, этот орган утратил полномочия по организации учета. Но утрата органом полномочий вовсе не означает утрату действия нормативных актов, изданных в период, когда соответствующий орган обладал необходимыми полномочиями.

Также необходимо учитывать, что практически все акты, изданные отраслевыми министерствами, вступили в силу в период действия Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который устанавливал другие подходы к регулированию бухгалтерского учета, либо до вступления в силу упомянутого Федерального Закона. По этим подходам, как следует из анализа нормативных актов, регулирование бухгалтерского учета осуществлялось множеством органов, а не одним, как следует из современных норм. Поэтому, в настоящее время издано много нормативных актов, которые регулируют бухгалтерский учет. Данные акты продолжают действовать, поскольку не отменены, но они могут противоречить другим нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет.

Более того, многие нормативные акты в сфере установления порядка учета затрат и калькулирования себестоимости были изданы во исполнение Постановления Правительства РФ от 05.08.1992 № 552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», которое утратило силу в 2002 году. Поэтому, данные акты, в случае ссылки на указанное Постановление, следует применять исключительно в части, не противоречащей действующим в настоящее время нормативным актам.

Отметим также следующий момент: если данные акты изданы до 01 января 2000 года, то можно утверждать, что они противоречат ПБУ 10/99.

Развитие и дальнейшее совершенствование применяемой нормативной базы требует обязательного проведения анализа достаточности и полноты нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ.

Для этого в основу анализа должны быть положены следующие постулаты:

1. Все нормативные акты не должны противоречить Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Это означает, что если какие-либо обязанности вводятся стандартами дополнительно к обязанностям, установленным законом, то в этом усматривается несоблюдение пункта 2 статьи 4 Конституции РФ. Это также подтверждается Информацией МФ РФ № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. При расхождении нормативных актов, содержащих общие положения, и актов, содержащих специальные нормы, рекомендовано руководствоваться актами, содержащими специальные нормы.

3. При расхождении нормативных актов, вступивших в силу в разные периоды времени рекомендовано руководствоваться актами, вступившими в силу в более поздний период.

4. При сравнении актов следует учитывать сферу действия нормативного акта.

Анализ проводился с учетом того, что система нормативного регулирования бухгалтерского учета должна соответствовать принципам регулирования бухгалтерского учета, установленных статьей 20 Закона, а именно:

- ориентирование стандартов на удовлетворение потребностей пользователей (несмотря на то, что в самом Законе нет понятия «пользователей» и не определен их состав);
- единая система требований к бухгалтерскому учету;
- гарантия реализации прав экономических субъектов на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- использование международных стандартов в качестве основы разработки отечественных документов в области бухгалтерского учета [7-9];
- единообразное применение федеральных и отраслевых стандартов.

5. Акты, регулирующие бухгалтерский учет, не должны дублировать Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а должны развивать его положения, конкретизируя порядок их реализации.

В части единства системы требований необходимо исходить из понятия бухгалтерского учета, установленного пунктом 2 статьи 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководствуясь которым, информация бухгалтерского учета должна быть систематизирована. Предполагаемая систематизация возможна исключительно при условии, если документы, регулирующие бухгалтерский учет, образуют систему и не противоречат друг другу.

В отношении включения международных стандартов финансовой отчетности в документы в области регулирования бухгалтерского учета необходимо отметить следующее. Как указано в статье 20 Федерального закона, международные стандарты используются в качестве основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов. И в статье 21 Закона международные стандарты не указаны в составе документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации. Применение Международных стандартов финансовой отчетности, как следует из пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», ограничено только составлением консолидированной финансовой отчетности. Признание международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ осуществлено Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации», изданного во исполнение Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а не закона, регламентирующего ведение бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности введены в действие Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н, который издан во исполнение Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 № 107. То есть снова получается, что сфера действия международных стандартов – это только составление консолидированной отчетности, а не регулирование бухгалтерского учета в РФ. При этом, в составе утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н стандартов отсутствуют Концептуальные основы, без которых применение международных стандартов финансовой отчетности на практике невозможно. При этом, в IAS 1 есть ссылка на Концептуальные основы, которые на территории РФ в действие не введены. Тем самым, весь комплекс международных стандартов на территории РФ официально не введен.

Следует отметить, что в настоящее время не все предметы регулирования охвачены системой документов в сфере регулирования бухгалтерского учета, то есть выявлены неурегулированные объекты.

Особенно значимыми для существующей системы регулирования видится отсутствие общего определения и методических подходов к квалификации таких объектов, как активы, обязательства, источники финансирования деятельности. Не регламентирован также состав последней отчетности при ликвидации юридического лица.

В отношении объектов, учет которых регламентирован, необходимо провести **анализ на предмет выявления противоречий и расхождений в документах, регулирующих бухгалтерский учет.**

Нами проведен данный анализ по всем объектам учета. В качестве примера приводим выдержку по одной из позиций, что позволит понять

логику наших рассуждений и достичь доказательности результатов исследования.

Пример.

Исследуемый нормативный акт - Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. МФ РФ 30.12.1993 № 160).

Нормативные акты, с которыми вступает в противоречие - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [10] и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [11].

Суть противоречий (несоответствий):

1. По признанию в составе капитальных вложений затрат

Согласно Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций в составе капитальных вложений учитываются как затраты, формирующие инвентарную стоимость объектов, так и затраты, не увеличивающих стоимость основных средств. Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, списываются за счет предусмотренных источников финансирования (пункт 3.2.5 Положения). А затраты, включаемые в инвентарную стоимость, исключительно формируют первоначальную стоимость законченного созданием объекта основного средства. Согласно пункту 9 ФСБУ 26/2020, капитальные вложения признаются в величине фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, согласно пункту 12 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из величины общей суммы капитальных вложений [12-15].

При этом, как следует из Положения, в состав затрат, не увеличивающих стоимость основных средств, включаются элементы, которые связаны с осуществлением капитальных вложений и должны признаваться в составе именно величины капитальных вложений, и, в последствии, относится в первоначальную стоимость основных средств. К ним, в частности, относятся: расходы по оплате процентов по кредитам банков сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Российской Федерации; расходы, связанные с возмещением стоимости строений и посадок, сносимых при отводе земельных участков под строительство. Тем самым, наличествует противоречие между Положением и ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020 [16-20].

2. При вводе объекта в эксплуатацию по частям

Пункт 18 ФСБУ 26/2020 при начале эксплуатации части объекта признавать в составе основных средств часть объекта.

Согласно пункту 3.2.3 Положения при вводе объекта по частям, основные средства зачисляется сумма затрат, в доле, определяемой как отношение договорной стоимости вводимой части объекта к полной договорной стоимости объекта. То есть, порядок определения доли в Положении зафиксирован (хотя и не универсален, поскольку создание

объекта основных средств не всегда является следствием исполнения договора), а в ФСБУ 26/2020 – нет.

3. Корректировка стоимости вводимых по частям объектов в течение некоего периода

Согласно пункту 5.1.1 при вводе объекта по частям, прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость по нормативам (то есть, не в величине фактических затрат), а по завершении строительства – необходимо корректировать инвентарную стоимость уже введенных в действие объектов. Такая корректировка ни ФСБУ 6/2020 и ни ФСБУ 26/2020 не предусмотрена.

4. Моменты прекращения признания капитальных вложений

Согласно пункту 2.2 Положения – ввод в эксплуатацию.

Согласно пункту 18 ФСБУ 26/202 – приведение объекта в состояние и местоположение, в котором объект пригоден к использованию в запланированных целях

5. Определение затрат, как элемента формирования первоначальной стоимости

В ФСБУ 6/2020 определяется пунктом 9. В Положении – не определяется

6. Включение (исключение) скидок, уступок, вычетов, премий, льгот

Пунктом 11 ФСБУ 26/2020 предусмотрено формирование суммы капитальных вложений с учетом скидок, уступок, премий и льгот, тогда как Положение этого не определяет.

7. Особенности определения величины капитальных вложений, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежей продолжительностью более 12 месяцев. Пункт 12 ФСБУ 26/2020 такие особенности устанавливает, Положение – нет.

8. Особенности определения величины капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. В ФСБУ 26/2020 данные особенности установлены пунктом 13, в Положении – не установлены

9. Определение порядка оценки объектов, полученных безвозмездно. В ФСБУ 26/2020 порядок определен пунктом 14, в Положении – не определен

10. Исключение стоимости продукции, полученной при пусконаладочных работах и испытаниях. В ФСБУ 26/2020 установлено пунктом 15, в Положении – не определено.

11. Проверка на обесценение. Предусмотрена пунктом 17 ФСБУ, Положением не предусмотрена.

12. Условия признания капитальных вложений предусмотрены пунктом 6 ФСБУ 26/2020, Положением - не предусмотрено.

Разрешение проблемы: Руководствоваться ФСБУ 6/2020 или 26/2020, согласовать документы по вопросу капитальных затрат и стоимости объектов; доработка ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Отмена ПБУ.

Выявление указанных расхождений необходимо в целях избежания возможных конфликтов и противоречий между правовыми нормами. Неправильное применения норм может привести к возникновению ошибок (пункт 2 ПБУ 22/2010).

Общий вывод по статье:

1. Развитие и дальнейшее совершенствование применяемой нормативной базы требует инвентаризации, то есть обязательного проведения анализа ее достаточности и полноты;

2. В отношении объектов, учет которых регламентирован, необходимо провести анализ на предмет выявления противоречий и расхождений в документах, регулирующих бухгалтерский учет.

Литература

1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/?> (дата обращения 01.04.2022)

2. Гарифуллин, К. М. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова ; К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова. – Казань : Центр инновационных технологий, 2010. – 306 с. – ISBN 978-5-93962-455-8. – EDN QUWUCT.

3. Клычова, Г. С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. – № 3. – С. 30. – EDN PEBCGB.

4. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саэтгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469. – EDN THCQZG.

5. Закирова, А. Р. Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете / А. Р. Закирова // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 4. – С. 74-78.

6. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

7. Закирова, А. Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. – № 3(17). – С. 27-31. – EDN MUPDOZ.

8. Нуриева, Р. И. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности при формировании бухгалтерского баланса / Р. И. Нуриева, Г. Р. Загирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 205-209. – EDN ZFBHGH.

9. Фахретдинова, Э. Н. Разработка учетной политики при трансляции Российской отчетности в формат МСФО / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 244-247. – EDN BPXLCG.

10. Зонова А.В., Холкин А.В. Возможные проблемы применения ФСБУ 26/2020 // Зонова А.В., Холкин А.В. // Вестник академии знаний. – 2021. - № 6. С. 164-171

11. Зонова А.В., Холкин А.В. Новации и возможные проблемы применения ФСБУ 6/2020 / Зонова А.В., Холкин А.В. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. - №1. С. 4-15

12. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN НЕКРСГ.

13. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-121.

14. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 «капитальные вло-

жения» / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHZNE.

15. Мухамедзянов, К. З. Особенности применения нового ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, Г. И. Хузина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-122.

16. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р.И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

17. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

18. Исхаков, А. Т. Актуальные вопросы документооборота по движению основных средств и пути их совершенствования / А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, Н. Н. Тимербаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 316-323. – EDN NDVXIK.

19. Заугарова, Е. В. Проблемные аспекты бухгалтерского и налогового учета основных средств в 2022 году / Е. В. Заугарова, М. С. Гаврилюк, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 165-172. – EDN WHZXPV.

20. Заугарова, Е. В. Основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 году для коммерческих организаций / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, П. Р. Алфимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 207-213. – EDN KNAIPR.

© Зонова А. В., Холкин А. В., 2022

УДК 336.226

Исхаков Альберт Тагирович

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

iat20@yandex.ru

Залалтдинов Марат Миннуллович

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

zalalt@mail.ru

Маслахова Лейсан Ильясовна

Студент

maslakhova00@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. Современные тенденции развития услуг банковского сектора в условиях массового внедрения цифровых технологий поднимают вопрос эффективного взаимодействия банков и финтех-компаний, который требует отдельного исследования, оценки положительных и отрицательных сторон работы банков в традиционных рамках с учетом совершенствования банковских технологий и условиях нарастания современных тенденции внедрения финансовых экосистем и геймификации банковского сектора.

Ключевые слова: тенденции, цифровые технологии, банки, цифровизация, финтех-компаний.

Iskhakov Albert Tagirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

iat20@yandex.ru

Zalaltdinov Marat Minnullovich

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
zalalt@mail.ru*

Maslakhova Leysan Ilyasovna

*Student
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
maslakhova00@mail.ru*

THE MAIN TRENDS IN IMPROVING THE BANKING SECTOR IN THE CONTEXT OF DIGITAL TECHNOLOGIES

Abstract. Modern trends in the development of banking sector services in the context of the massive introduction of digital technologies raise the issue of effective interaction between banks and fintech companies, which requires a separate study, an assessment of the positive and negative aspects of banks' work within the traditional framework, taking into account the improvement of banking technologies and the growing current trends in the introduction of financial ecosystems and gamification of the banking sector.

Keywords: trends, digital technologies, accounting, analysis of long-term lending, credit, settlements on long-term loans.

В условия быстро меняющегося мира все большие обороты набирают цифровые технологии и на сегодняшний день можно с уверенностью сказать, что наступила цифровая революция, которая в корне меняет уклад в экономической среде не только Российской Федерации, но и мира в целом [1].

Цифровая революция формирует современные тенденции в секторе банковского кредитования и влияет на смену традиционных банковских услуг страны. За последние десять лет в России радикальным образом шагнули вперед цифровые технологи [2-5].

Современные тенденции в экономической среде страны, их поддержка и применение большое влияние оказывает на банковский сектор. В связи с этим большое значение приобретает поиск новых операций в развитии банковского сектора в условиях цифровизации экономики.

Необходимо использовать современные цифровые технологии, в сфере банковских услуг, тем самым банки могут снизить значительные затраты, а также увеличить доходы, а физические и юридические лица получают более выгодные условия в сфере банковских услуг [6, 7].

При этом отмечается большой спрос на услуги дистанционное банковское обслуживание. Большое количество предприятий, фирм, организаций уже сегодня используют мобильный интернет банкинг, для проведения банковских операций.

Большое развитие получили в последнее время операции с криптовалютой [8-11]/

Реформы, связанные с цифровыми технологиями в банковском секторе, не могут быть исследований только через традиционный подход к регулированию. Надзорные органы должны рассматривать технологические проблемы и в связи с этим развивать нормативно правовые акты, которые будут учитывать работу современных цифровых технологий в России.

В полном объеме современные тенденции совершенствования банковского сектора в условиях цифровой экономики приводят к тому, что не в полной мере учитывают условия новой реальности.

Исходя, из выше изложенного возникает проблема действительности развития банковского сектора в условиях цифровых технологий и трансформации банковских услуг является актуальной в современном мире [12].

Давайте разберем, что же представляют собой современные тенденции в сфере цифровых технологий банковского сектора.

Тенденция и тенденциозность в сфере цифровых технологий банка – это стремление к устойчивому направлению развития цифровизации экономики страны [13].

Проблемная ситуация цифровых технологий банковского сектора возникла в 2019 году, связана она была с появлением COVID-19, именно в этот период почти все банковские операции проходили в дистанционном формате, в формате офлайн, что помогало не распространять инфекцию в массах. Работа банков в онлайн режиме стала набирать большие обороты и поэтому сегодня большинство операций банка проходят в онлайн формате. Если обратиться к мировой статистике, то мы увидим, Россия за последние 3 года выбилась в лидеры по развитию безналичных платежей.

Рассмотрим основные тенденции банковского сектора в условиях цифровизации России 2019-2020 год:

- первой и основной тенденцией в сфере банковских продуктов и услуг является - искусственный интеллект. Так как внедрение искусственного интеллекта позволило банкам и финансовым организациям оптимизировать свою работу и сократить издержки, тем самым повысить свои доходы.

- создание новых технологий в банковском секторе дает возможность организовывать систему учета и анализа долгосрочного кредитования, ускорить их оказание, увеличить безопасность учета, для предприятий, фирм, организации, в том числе за счет «человеческого фактора»;

- цифровая технология блокчейн предоставляет возможность организациям хранить свои данные о финансовых операциях, в прозрачности, безопасности, всеобщей доступности для ознакомления, но при

всем этом надежно защищая от мошенников и взлома. Суть современной тенденции блокчейн находится в базисном выстраивание цифровой информации по правилам последовательности обратной взаимосвязанности данных информационных блоков. Каждый финансовый (оформленный в «цифру») блок взаимосвязан и имеет привязку к предыдущему блоку, закрепленному цифровой подписью [14].

- одно из современных направлений в развитии цифровых технологий – система обработки больших массивов информации. Она служит для обработки большого объема данных организации и представлена так называемой технологией «Big Data», используемая в процессе кредитования, анализа больших статистических данных и осуществления прогнозов на перспективу.

- одна из новейших тенденций цифровизации в банковском секторе - это цифровой банкинг. Включает в себя сбор и концентрацию знаний о клиенте (предприятии). Клиент (предприятие) самостоятельно выбирает условия долгосрочного кредитования, для того что бы начать взаимодействие с банком, при этом не обязательно приходить в офис. Одним из плюсов цифрового банкинга является то что, фирма, организация может располагаться где угодно территориально, расстояние до офиса банка не имеет значения. Здесь, линейка банковских продуктов разрабатываются совместным сервисом - под потребности клиента.

Главным фактором, побуждающим банки вводить инновации, оказывается образование на рынке мощных конкурентов в лице современных игроков в области финансовых стартапов.

Создаются условия усиления конкуренции буквально за каждого клиента у традиционного банковского сектора с новыми участниками рынка, которые, как правило, предлагают более выгодные гибкие условия, что является, тем самым, катализатором для разгона цифровизации традиционных банков и большим стимулом к сотрудничеству с крупными фирмами в области информационных технологий.

В таких условиях традиционные банки если не начнут перестраивать свои процессы и работать над улучшением клиентского опыта, то может произойти переток клиентов к более эффективным и гибким финтех-компаниям.

Не так давно в России появилась специфическое направление в финансовом бизнесе – финтех-компания. Финтех-компания – это компания где предлагают более гибкие условия для работы с клиентами, формируется особый класс финансовых продуктов, в рамках которых банковские продукты «геймифицируются» ориентируясь на новые специфические потребности клиентов.

Тем не менее, довольно слабой стороной финтех-компания можно назвать небольшое количество клиентов, так как уровень доверия клиентов находится на низком уровне, это связано с тем, что новые финтехпродукты не воспринимаются абсолютно всеми клиентами, особенно

старшим поколением, которое в новом представлении финансовых услуг не чувствуют такой же стабильности как в услугах обычного банка.

Вместе с тем, тесная работа банков и финтех-компаний — это большой потенциал, который позволит определить высокий вектор развития цифровой индустрии. Достоинства, которыми обладают традиционные банки в совокупности с новыми технологиями финтех-компаний могут способствовать развитию взаимовыгодного партнерства и ускорить процесс внедрения инноваций [15].

Рассмотрим сильные и слабые стороны традиционных банков и финтех-компаний. Одним из самых значимых преимуществ традиционных банков является наличие масштабной клиентской базы, обеспечивающей возможности для кросс-продаж, а также огромных массивов данных о финансовых операциях клиентов. Немаловажным фактором является устоявшееся доверие к бренду со стороны потребителей. Еще одним преимуществом можно считать широкую продуктовую линейку и защиту со стороны регулятора (например, страхование вкладов) [15].

Среди слабых сторон традиционных банков можно выделить негибкие или устаревшие ИТ-системы, которые усложняют процесс быстрого запуска новых продуктов, а также необходимость поддерживать определенный уровень капитала и ликвидности, жесткое регулирование со стороны надзорных органов. Кроме того, банки несут большие операционные издержки на содержание сети отделений [15].

В России массово происходит внедрение цифровых технологий уже в существующую экономику, с основной целью модернизировать экономику страны и повысить ее конкурентоспособность в мире. Правительство России очень детально заинтересовано развитием цифровой экономики в стране, поэтому реализует программу «Цифровая Россия» от 28 июля 2017 г, № 1632-р, срок реализации программы до 2030 года.

Современные ИТ банковские технологий в целом сильно определяют цифровизацию страны, так как почти любая хозяйственная организация использует в своей работе электронные счета и современные банковские стартапы. Поэтому наиболее эффективным рабочим инструментом в цифровых технологиях, возможно, будет технология блокчейн, которая очень активно развивается в последние годы в России.

Большой проблемой в сфере банковских услуг будет обеспечение безопасности банковских операций, исходя из этого банкам при внедрении новых банковских продуктов необходимо проводить тестирование новых условий продуктов на предмет цифровой безопасности.

Несомненно, цифровые технологии, которые применяют банки, обеспечивают повышенную эффективность использования экономических ресурсов страны, позволяющие радикально вести учет и обработку больших массивов данных банка.

Основные тенденции совершенствования, а именно в банковском секторе экономике страны являются главным объектами цифровых тех-

нологий, так как частое применение цифровизации в банковском секторе является главным условием в работе банка, который стремится быть успешным и конкурентоспособным.

Таким образом, взаимодействие с финтех-компаниями и технологическими стартапами поможет банкам минимизировать кибер-риски за счет обновления инфраструктуры, внедрения новых технологических решений, как, например, блокчейн.

Во-первых, цифровые технологии позволяют повысить эффективность работы банков и с легкостью выполнять все финансовые операции.

Во-вторых, платформы и ИТ-решения, являющиеся элементами финансовой инфраструктуры, будут реализовываться участниками финансового рынка совместно с Банком России в рамках реализации программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

В-третьих, новые цифровые технологии приносят положительный результат не только для банка, но и для клиента. Например, современные банковские технологии позволяют снизить издержки для клиентов посредством получения дешевого банковского сервиса в любой точке мира.

Литература

1. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

2. Заугарова, Е. В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, В. В. Шлеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-231. – EDN TTLGAI.

3. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107.

4. Низамутдинов, М. М. Онлайн-Бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 192-197.

5. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. Р. Хабибрахманова, А. Резяпова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 159-164.

6. Залалтдинов, М. М. Современные информационные банковские технологии / М. М. Залалтдинов, Г. Ф. Калимуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 103-108.

7. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWNB.

8. Исхаков, А. Т. Особенности бухгалтерского учета криптовалюты / А. Т. Исхаков, А. Р. Мусина // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 256-258.

9. Пинина, К. А. Особенности учета криптовалюты в аграрных организациях / К. А. Пинина // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 20–21 декабря 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 304-306.

10. Глобальное распространение рынка криптовалюты и его коадаптация принципам ESG / Ж. Г. Леонтьева, Г. С. Клычова, И. А. Кузнецов, Е. Д. Плотникова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 442-448. – EDN MHSBFE.

11. Криптовалюта как эффективный инструмент нейтрализации последствий введенных санкций против России / Ж. Г. Леонтьева, Г. С. Клычова, А. А. Гурьевская, Т. А. Кудряшова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 434-441. – EDN AOJUZF.

12. Онлайн-симуляторы на рынке ценных бумаг / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 54-58. – EDN JSEPPZ.

13. Пинина, К. А. Преимущества и недостатки электронных денег / К. А. Пинина, Л. Р. Давлетшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 229-233. – EDN OIWIUL.

14. Залалтдинов, М. М. Технология блокчейн / М. М. Залалтдинов, А. Ш. Гильмутдинова, Э. Д. Довджанов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 95-99.

15. Тутова К.И. Тенденции развития банковского сектора в условиях цифровизации. Хроноэкономика. 2020. № 3 (24). - С. 230-236.

© Исхаков А. Т., Залалтдинов М. М., Маслахова Л. И., 2022

Каримова Гузель Ильсуровна

Студент

guzel_karimova_2002@mail.ru

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНОГО ОБМЕНА И ПРОБЛЕМЫ СВОБОДНОЙ ТОРГОВЛИ И ПРОТЕКЦИОНИЗМА

Аннотация. Международная торговля является исторически и логически первой формой связей мировых хозяйств в экономике. Для любой страны роль внешней торговли играет огромную роль. Международная торговля является формой связи между товаропроизводителями разных стран и выражает их взаимную зависимость.

Ключевые слова: международная торговля; товары и услуги; современные международные внешнеэкономические взаимоотношения; протекционизм; мировое хозяйство

ECONOMIC EFFICIENCY OF INTERNATIONAL EXCHANGE AND PROBLEMS OF FREE TRADE AND PROTECTIONISM

Karimova Guzel IIsurovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

guzel_karimova_2002@mail.ru

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

Abstract. International trade is historically and logically the first form of links between world economies in the economy. For any country, the role of foreign trade plays a huge role. International trade is a form of communication

between producers of different countries and expresses their mutual dependence.

Key words: international trade; goods and services; modern international foreign economic relations; protectionism; world economy.

Экономическая эффективность международной торговли и проблемы независимой торговли и протекционизма являются одними из важнейших вопросов в современном мире. В основе глобализации международной торговли сегодня лежит глобальный обмен товарами и услугами [1-3].

В последние десятилетия темпы расширения внешней торговли намного превышают рост производства и валового внутреннего продукта (ВВП) отдельных стран и мира. С развитием глобализации все больше и больше продукции продается на полях. Это положение связано с растущей тенденцией стран к специализации на производстве готовой или промежуточной продукции. Пытаясь снизить затраты, компании начали разделять производственный процесс на несколько этапов, размещая их в разных странах, чтобы воспользоваться географическими преимуществами [4-7].

Хроника мировых финансовых отношений связана с формированием двух концепций в подходе к мировым отношениям. Иными словами, можно отметить два направления внешнеэкономической политики государства. Первое направление - протекционизм. Сторонники протекционизма считают важным обеспечить национальную защиту местных производителей от иностранной конкуренции. Второе направление — это свободная торговля. Сторонники свободной торговли полагают, что международная торговля должна улучшаться на основе рыночных сил спроса и предложения. Структура экспорта и импорта должна формироваться в соответствии с рынком. Сбор данных по двум временным рамкам такого порядка или эквивалентности в разные периоды, составляющие внешнеэкономическую деятельность государств [8-12].

Что такое международная торговля? Международная торговля — это обмен товарами и услугами между национальными экономиками. Он впервые появился довольно-таки давно, но только в 19 веке принимает вид мирового рынка. Он сформировал мировой рынок, в котором участвовали практически все развитые страны. Текущее состояние мировой торговли включает разделение труда, производство определенных товаров, производство определенных товаров, заботу о международной работе с учетом уровня занятости в стране и ее экономического и географического положения. Давно признана важность перемещения товаров, услуг и международных ресурсов для благосостояния нации. Положительно сказывается торговля в некоторых странах и между мужчинами и женщинами этой страны. Это создает возможности для использования, передачи и создания технологического богатства. Однако прибы-

ли от торговли с другими странами бывают небольшими. Они помогают сделать экономику открытой для международной торговли, бесплатно экспортируя у них природные ресурсы [13-18].

Торговая политика основана на заключении договоров с торговыми партнерами. Ключом к этим соглашениям является определение целей сторон. Объем международной торговли, который включает экспорт и импорт, продолжает расти, а постоянный поток товаров и услуг сближает страны.

Интернационализация экономической жизни разрушает экономические границы между странами. Сегодня первым шагом в этом процессе является создание зоны свободной торговли как первоначальной формы интеграции двух или более национальных экономик, в которой государства-члены вводят общие внешние тарифы для третьих стран, отменяют экспортные субсидии и используют антидемпинговые операции [19, 20].

В начале 1990-х годов Россия, идущая по пути экономических преобразований, объявила о своем намерении инвестировать в мировую экономику, создав первую экономическую зону в регионе. К сожалению, в последние годы результаты в этих областях не были хорошими. Кроме того, существует не один политико-экономический кризис, который ставит под сомнение их существование (особенно во многих частях России, что противоречит экономическим интересам одних регионов в ущерб другим).

Международная торговля создает возможности для потребления, обмена технологиями и передачи богатства.

Литература

1. State regulation of the development of small business forms / L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin, I. Gainutdinov // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00095.

2. Газетдинов, М. Х. Перспективы развития экономики сельских территорий / М. Х. Газетдинов, Р. М. Закиров // Научное обозрение. – 2012. – № 5. – С. 563-568.

3. Bulatova, E. I. Financial Impact of Digital Technologies as a Promising Element of Import Substitution / E. I. Bulatova, E. F. Amirova // International Journal of Financial Research. – 2020. – Vol. 11. – No 5. – P. 392-398.

4. После СССР: трансформации новых государств / А. В. Бредихин, А. Н. Гребенкин, Е. М. Фомина [и др.]. – Москва : Архонт, 2020. – 100 с. – ISBN 978-5-6041422-3-3.

5. Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Логинова И.М. Формирование отчетов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий // В сборнике: Современные достижения аграрной науки. Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической

конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича. Казань, 2021. С. 282-288.

6. Амирова, Э. Ф. Экономическая эффективность международного обмена и проблемы свободной торговли и протекционизма / Э. Ф. Амирова, Л. О. Шахова, А. Л. Золкин // Российская экономика: взгляд в будущее : Материалы VII Международной научно-практической конференции, Тамбов, 26 февраля 2021 года / Отв. редактор Я.Ю. Радюкова. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2021. – С. 11-16.

7. Газетдинов, М. Х. Предпосылки устойчивости экономических систем в изменяющихся условиях внешней среды / М. Х. Газетдинов // Вестник Казанского государственного технического университета им. А.Н. Туполева. – 2004. – № 1. – С. 76-78.

8. Амирова, Э. Ф. Современное состояние научно-технологического развития цифрового аграрного производства / Э. Ф. Амирова, О. В. Кириллова, Г. П. Захарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 505-510.

9. Сафиуллин, И.Н. Состояние и тенденции развития растениеводческих отраслей в Республике Татарстан/ И.Н. Сафиуллин, Г.П. Захарова// Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 364-369.

10. Амирова, Э. Ф. Экономическое развитие России: причины замедления и достижение устойчивого экономического роста / Э. Ф. Амирова, Э. М. Валиева // Развитие территориальных социально-экономических систем: вопросы теории и практики : сборник научных статей XIV Международной научно-практической конференции молодых учёных, Екатеринбург, 15–16 декабря 2016 года. – Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения РАН, 2016. – С. 9-10.

11. Губанова, Е.В. Особенности развития российского бизнеса в условиях цифровой экономики/Е.В. Губанова, М.А. Демичева//Калужский экономический вестник. -2018. -№2. -с. 17-23.

12. Газетдинов, М. Х. Основы инновационного развития сельских

муниципальных районов / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, Г. Ш. Нуруллина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 5-2(44). – С. 42-45.

13. Субаева, А. К. Теория и практика цифровизации сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 133-138.

14. Integrated development of digital agribusiness platform to support import substitution of food products / E. F. Amirova, M. G. Kuznetsov, E. G. Khakimova, A. V. Tolmacheva // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00055. – DOI 10.1051/bioconf/20202700055.

15. Modern Biological Products and Growth Stimulators in the Technology of Cultivation of Sunflower for Oilseeds / R. M. Nizamov, F. N. Safiollin, M. M. Khismatullin [et al.] // International Journal of Advanced Biotechnology and Research. – 2019. – Vol. 10. – No 1. – P. 341-347.

16. Beet production efficiency and ways to increase it in case of negative market conditions in the commodity market / I. Gainutdinov, L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.

17. Формирование модели инновационно-консультационного центра на базе аграрного вуза / Д. И. Файзрахманов, Г. Р. Валиева, Л. Н. Савушкина, Н. А. Сафиуллин // Техника и оборудование для села. – 2017. – № 4. – С. 2-5.

18. Газетдинов, М. Х. Концептуальные подходы развития сельского хозяйства и сельских территорий / М. Х. Газетдинов, А. П. Тимофеев, Р. М. Закиров // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. – № 2(16). – С. 22-24.

19. Файзрахманов, Д. И. Развитие аграрного сектора экономики Татарстана / Д. И. Файзрахманов, М. Х. Газетдинов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. – № 4. – С. 15.

20. Захарова, Г. П. Развитие цифровых технологий в Республике Татарстан / Г. П. Захарова, И. Н. Сафиуллин // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 335-341.

© Каримова Г.И., Амирова Э.Ф., Клычова А.С., 2022

Кашичкин Егор Станиславович

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

e.feshin18@mail.ru

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

kgaukgs@mail.ru

ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ И СОВРЕМЕННЫЕ ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В МИРЕ

Аннотация. В данной работе даны определения экономической системы, выделены основные типы экономических систем, приведена классификация социально-экономических систем с подробным описанием каждой из них, определены достоинства и недостатки трансформационного процесса в социально-экономической системе. При написании эссе была использована, как научная литература, так и интернет-ресурсы.

Ключевые слова: экономическая система, экономическая трансформация, традиционная экономика, рыночная экономика, централизованная экономика, смешенная экономика, факторы трансформации

PRINCIPLES OF CLASSIFICATION OF SOCIO-ECONOMIC SYSTEM AND MODERN TRANSFORMATIONAL PROCESSES IN THE WORLD

Kashichkin Egor Stanislavovich

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

e.feshin18@mail.ru

Amirova Elmira Failovna Student

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

kgaukgs@mail.ru

Abstract. In this work the economic system, identifies the main types of economic systems, provides a classification of socio-economic systems with a detailed description of each of them, identifies the advantages and disadvantages of the transformation process in the socio-economic system. When writing the essay, both scientific literature and Internet resources were used.

Keywords: economic system, economic transformation, traditional economy, market economy, centralized economy, mixed economy, transformation factors

В экономических взаимоотношениях экономические взаимодействия между людьми постоянно функционируют как особая система, которая связывает объекты и субъекты этих отношений, все формы отношений между ними. Микроэкономика любого государства - это большая система, в которой есть много возможностей для действий, и каждое отношение и элемент системы могут быть только потому, что они что-то получают от других, т.е. взаимосвязь и взаимозависимость через другие отношения [1].

Экономическая система относится к упорядоченным отношениям между производителями и потребителями экономических продуктов и услуг, а также к совокупности всех финансовых процессов в обществе, основанных на формах собственности и экономических механизмах. Деятельность экономической системы наведено на выполнение таковых главнейших экономических задач, как:

- установление и обеспечение трудоспособности экономики;
- координация всякого рода экономической деятельности;
- осуществление общественных целей [2-5].

Принято акцентировать следующие главные типы экономических систем: традиционную, административно-командную, рыночную и смешанную.

Таблица 1. Классификация экономических систем

Традиционная экономическая система	Примитивная экономика, общинная форма собственности, ручной труд, натуральное хозяйство, экономические решения принимаются согласно традициям и обычаям
Рыночная экономическая система	Частная собственность, конкуренция, рыночный механизм ценообразования, роль государства ограничена
Командно-административная экономическая система	Господство общественной (государственной) собственности, планирование
Смешанная экономическая система	Сочетание элементов разных систем

Традиционная экономика - это тип экономической системы необходимо изучать отдельно, поскольку он имеет место в странах, упомянутых в слаборазвитых странах. Традиционная экономика нечувствительна к технологическому развитию и непригодна для реформ. Аналогичная точка зрения преобладает среди держав третьего мира с неразвитой экономикой.

Централизованная экономика (командная) - финансовая система, в которой все ресурсы государства изыскиваются, недоступны для свободного использования и систематически, политически разделены. В общем, производство часто берет на себя само.

Рыночная экономика также является экономической системой, характеризующейся важностью производства в частном секторе, что может быть достигнуто государствами-членами в целом, но которое имеет приоритет над частным сектором, что имеет место.

Это экономическая мера, которая имеет экономический эффект (но экономическая ситуация абсолютно первой и второй систем. Не вдаваясь в подробности, такой характер экономической системы позволяет сочетать преимущества рыночного механизма и государственного регулирования, устранять рыночные сбои и минимизировать негативное воздействие на общество.

В результате общество вступило на долгий новаторский путь развития, создав несколько экономических систем на разных этапах - рыночных, командных, смешанных и традиционных. Аспекты разделения - это в основном форма собственности и тип механизма координации (план или рынок). Текущий анализ показывает, что смешанная система стала чрезвычайно привлекательной для общества, позволяя дополнять доминирование на рынке гибкой системой государственного регулирования.

Последний двадцатый век принес много совершенных изменений в жизнь экономической системы. Хотя эти изменения были двоякими, в целом они привели экономическую структуру к новой, чрезвычайно сильной, высшей стадии развития. В основе механизма такого развития лежит процесс трансформации, который позволяет нам объяснить нашу потребность в изменениях в обществе, время от времени испытывать потенциал прогресса и находить пути и средства, чтобы справиться с изменениями. приносит. Тот самый случай, когда, кажется, что экономическая система трансформируется, позволяет заметить ее более бесспорную особенность - несоответствие медленности динамики социально-экономических отношений качественному характеру происходящих изменений.

Термин «экономическая трансформация» возник в связи с необходимостью оценки ценностных характеристик серьезных изменений в экономических системах, которые безвозвратно предвзяты

и зависят от перехода к вновь создаваемой недвижимости посредством разработки следующей модели. Иногда он имеет единую трактовку, но чаще касается только конкретных реформистских или революционных преобразований, объединяющих этот процесс. Последнее следует рассматривать как переход, а вместе с ним и недостатки постепенного вторичного развития [6-8].

Содержание трансформирующейся экономики — это трансформация порядка социально-экономических отношений. Все условия переменны, действуют: 1) способ согласования и поддержания баланса; 2) отношения собственности; 3) характер воспроизводства; 4) состав постановки; 5) институты и законы. В этой связи сведение трансформационных процессов к трем ключевым практическим факторам - либерализации, приватизации и стабилизации, которые являются общими для многих зарубежных и отечественных ученых, - является делом для крайне недальновидных.

Параметр социально-экономической системы кажется предпосылкой для изменений. Параметры вычисляются в условиях, изменение которых оказывает решающее влияние на отношения внутри ряда, так что силы такого действия нарушают ряд и ставят его в уязвимое положение, способствуя вырождению системы. Изменения происходят в результате действия ряда факторов, влияние которых необходимо детально проанализировать с учетом приоритета, подчиненности и специфики их проявления в реальных критериях данной государственной экономики и данного исторического периода [8].

В основном, создавая условия для развития систем, можно учитывать их внешнее разделение. Внешние - факторы, исключаемые вне этого социально-экономического порядка (динамика населения, описание миграции населения в сфере науки и технологий, борьба и другие политические события, например газ, изменение цен на нефть, запасы золота, открытие вновь добытых природных ресурсов и т.д.). Эти внутренние факторы составляют часть социально-экономической системы (потребление, инвестиции) [9].

В процессе группировки факторов использовано три подхода, наглядно данная структура представлена на рисунке 1.

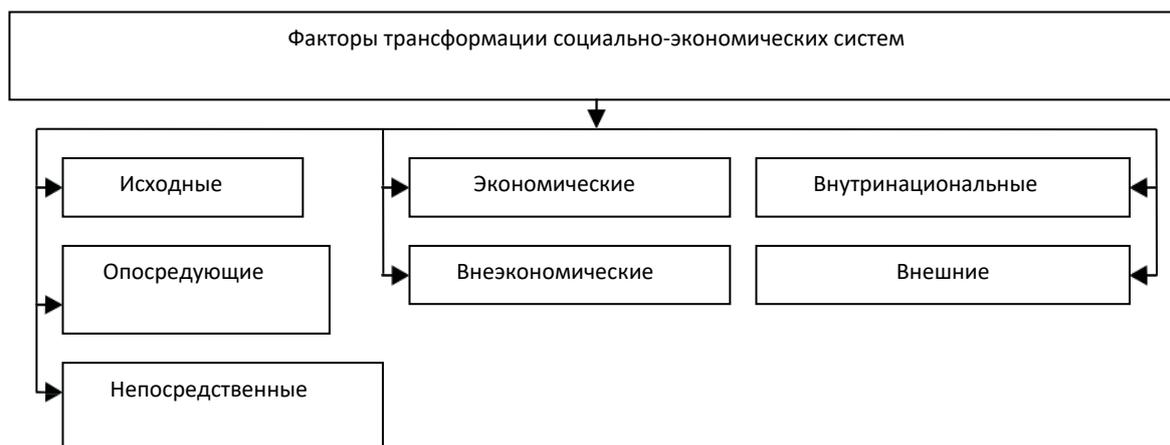


Рис. 1. Группировка факторов трансформации социально-экономических систем

Особо следует отметить социально-экономический фактор трансформации, т. только он регулирует ход экономического развития. Этот «агент» характеризует моральную и духовную сторону экономических отношений, реально существующих в конкретной социально-экономической системе. Основа его реализации заключается в том, что невозможно заменить духовно развитые ценности, ставшие важнее материальных. Различия между духовными и культурными ценностями, моральными критериями, традициями и социальными требованиями приводят к основным приоритетам экономического развития, что приводит к появлению различных тенденций и моделей успешного проектирования социально-экономических систем.

Любая социально-экономическая структура характеризуется сочетанием двух взаимозависимых процессов: функционирования и развития. Следует отметить, что изучение трансформационных систем привело к выводу, что социально-экономическая структура не завершена. Главные из них:

- все свойства и явления кажутся изолированными, в спокойном и неизменном состоянии;
- развитие означает простой курс роста;
- отрицать наличие внутренних противоречий внутри системы, соглашаться с внешней коллизией как уникальной основой для развития, экзогенные условия [10-14].

В результате описанного материала можно сделать вывод, что трансформирующаяся экономика — это особое положение экономической системы, поскольку общество действует в момент своего перехода от одной сложившейся исторической системы к другой. Момент перемен — это момент, когда в обществе происходят значительные экономические, политические и социальные преобразования, а государственная экономика находится в новом и заметно ином положении по отношению к кардинальным реформам экономической системы.

Литература

1. После СССР: трансформации новых государств / А. В. Бредихин, А. Н. Гребенкин, Е. М. Фомина [и др.]. – Москва : Архонт, 2020. – 100 с. – ISBN 978-5-6041422-3-3.

2. Анализ эффективности цифровизации агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г. Д. Крупина, Н. А. Сафиуллин, С. С. Кудрявцева [и др.] // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 700-710.

3. Integrated development of digital agribusiness platform to support import substitution of food products / E. F. Amirova, M. G. Kuznetsov, E. G. Khakimova, A. V. Tolmacheva // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00055.

4. Газетдинов Ш.М., Газетдинов М.Х., Семичева О.С. Сельская территория как система взаимодействия экономических и социальных процессов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 4 (64). С. 82-87.

5. Амирова, Э. Ф. Современное состояние научно-технологического развития цифрового аграрного производства / Э. Ф. Амирова, О. В. Кириллова, Г. П. Захарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 505-510.

6. Михайлова, Л. В. Общие условия совершенствования системы планирования в сельскохозяйственных предприятиях / Л. В. Михайлова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 439-442.

7. Modern Biological Products and Growth Stimulators in the Technology of Cultivation of Sunflower for Oilseeds / R. M. Nizamov, F. N. Safiollin, M. M. Khismatullin [et al.] // International Journal of Advanced Biotechnology and Research. – 2019. – Vol. 10. – No 1. – P. 341-347.

8. Beet production efficiency and ways to increase it in case of negative market conditions in the commodity market / I. Gainutdinov, L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.

9. Формирование модели инновационно-консультационного центра на базе аграрного вуза / Д. И. Файзрахманов, Г. Р. Валиева, Л. Н. Савушкина, Н. А. Сафиуллин // Техника и оборудование для села. – 2017. – № 4. – С. 2-5.

10. Амирова, Э. Ф. Экономическая эффективность международного обмена и проблемы свободной торговли и протекционизма / Э. Ф. Амирова, Л. О. Шахова, А. Л. Золкин // Российская экономика: взгляд в будущее : Материалы VII Международной научно-практической конференции, Тамбов, 26 февраля 2021 года / Отв. редактор Я.Ю. Радюкова. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2021. – С. 11-16.

11. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005.

12. Bulatova, E. I. Financial Impact of Digital Technologies as a Promising Element of Import Substitution / E. I. Bulatova, E. F. Amirova // International Journal of Financial Research. – 2020. – Vol. 11. – No 5. – P. 392-398.

13. Mentsiev, A. U. IoT and mechanization in agriculture: problems, solutions, and prospects / A. U. Mentsiev, A. U. Mentsiev, E. F. Amirova // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035.

14. Кириллова, О. В. Экономика АПК России на современном этапе в условиях нестабильности внешней среды / О. В. Кириллова // Фундаментальные и прикладные исследования: от теории к практике : Материалы II международной научно-практической конференции, приуроченной ко Дню Российской науки, Воронеж, 05–09 февраля 2018 года. – Воронеж: Общество с ограниченной ответственностью "АМиСта", 2018. – С. 100-103.

© Кашичкин Е.С., Амирова Э.Ф., Клычова Г.С., 2022

Клычова Гузалия Салиховна

*Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
kgaukgs@mail.ru*

Фахретдинова Эльвира Наилевна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
fahretdinovae@mail.ru*

Нуриева Регина Ирековна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
regisha18@inbox.ru*

ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются этапы и проблемы внедрения электронного кадрового документооборота в Российской Федерации

Ключевые слова: цифровизация, электронный кадровый документооборот, сведения о трудовой деятельности, дистанционная работа.

Klychova Guzaliya Salikhovna

*Doctor of Economics Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
kgaukgs@mail.ru*

Fakhretdinova Elvira Nailevna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
fahretdinovae@mail.ru*

Nurieva Regina Irekovna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
regisha18@inbox.ru*

ORGANIZATION OF ELECTRONIC PERSONNEL DOCUMENT MANAGEMENT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF INFOR- MATION ABOUT LABOR ACTIVITY

Abstract. The article discusses the stages and problems of the introduction of electronic personnel document management in the Russian Federation.

Keywords: digitalization, electronic personnel document management, information about work, remote work.

Современное развитие экономических процессов предполагает значительное изменение процессов по управлению персоналом предприятия [1,2,3]. Если раньше в крупных компаниях составлением документов по принятию, переводу и увольнению сотрудников занимался кадровик, то в настоящее время для HR-процессов создается целый отдел, занимающийся не просто поиском персонала, но и его развитием и мотивацией [4,5,6]. В соответствии с Указом № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» одной из поставленных задач – является цифровизация документооборота предприятий, в том числе кадрового [7,8,9].

Первый эксперимент по внедрению электронного кадрового документооборота организовал Минтруд в 2018 году совместно с 11 очень крупными компаниями. Он позволил выявить такие недостатки как: отсутствие программных продуктов, дороговизна внедрения кадрового электронного документооборота и практически незащищенность данных.

В последующие два года принимается законодательство, позволившее ввести электронные трудовые книжки и передавать Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД) в Пенсионный Фонд РФ [10,11,12]. Так, Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» от 16.12.2019 № 439-ФЗ и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» от 16 декабря 2019 № 436-ФЗ с 01 января 2020 возложили на работодателя обязанность по представлению в органы Пенсионного фонда России всех сведений о трудовой деятельности (приеме на работу, переводах, увольнении и проч., включая реквизиты соответствующих приказов), а также трудовом стаже работников электронном виде [13,14]. Эти сведения работники теперь могут получить как непосредственно у работодателя или в органах Пенсионного фонда России, так и через многофункциональные центры оказания государственных и муниципальных услуг, либо в электронной форме с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг. Эти сведения используются вместо трудовой книжки, в том числе при заключении трудовых договоров (приеме на работу) и для подтверждения трудового стажа.

В период по 31.12.2020 включительно все работники путем подачи работодателю письменного заявления должны были сделать выбор между:

1. продолжением ведением работодателем его трудовой книжки в соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации, то есть на бумажном носителе,

2. или предоставлением работодателем ему сведений о трудовой деятельности и трудовом стаже в электронном виде в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае подачи заявления работником о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности в электронном виде, трудовая книжка работодателем должна была быть выдана работнику на руки и в последующем записи в нее уже не производиться не должны. Изменить данный выбор в дальнейшем уже нельзя. В случае подачи заявления о продолжении ведения работодателем трудовой книжки на бумажном носителе, данное право сохраняется за работником и при последующем трудоустройстве к другим работодателям. Но при этом он вправе в дальнейшем в любое время изменить сделанный выбор и подать работодателю заявление в письменной форме о предоставлении ему работодателем сведений о его трудовой деятельности в электронном виде. В случае, если до 31.12.2020 работниками не было подано ни одно из указанных заявлений, работодатель должен был продолжить вести трудовую книжку таких работников в прежнем порядке на бумажном носителе в соответствии с положениями статьи 66 Трудового кодекса Российской Федерации.

Второй эксперимент по внедрению электронного кадрового документооборота, организованный в 2019-2020 годах Минтрудом с участием более 380 компаний, позволил изменить законодательство в области дистанционной работы. Этому способствовало и разработка профилактических мер по нераспространению новой коронавирусной инфекции. *Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях» от 08.12.2020 № 407-ФЗ* синхронизировал понятия «дистанционная работа» и «удаленная работа», установил понятие «дистанционный работник», определил порядок заключения договоров о дистанционной работе. В нем также отражены вопросы регулирования режима работы и отдыха, порядок оплаты, гарантий прав дистанционных работников [15]. Это позволило в условиях пандемии COVID-19 выйти на новый уровень организации трудовых отношений. Цифровизация и *применение информационно-коммуникационных технологий* в этой области стали ключевыми для развития бизнеса в непростых условиях. В то же время, как отмечает Н.С.Стахийев, существуют организационные проблемы перехода на удаленную работу, среди которых нам бы хотелось отметить: организация рабочего места с обеспечением необходимого оборудования и обучение персонала работе с программным обеспечением [16]. Новые экономические и технологические условия требуют освоение новых цифровых компетенций при подготовке кадров [17,18].

В конце 2021 года в Трудовой Кодекс внесли изменения, которые позволяют работодателям организовать электронный кадровый документооборот, то есть создавать, подписывать и хранить большую часть документов в электронном виде, без дублирования на бумаге. Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» от 22 ноября 2021 г. N 377-ФЗ вводит понятие «электронный документооборот», регулирует порядок введения электронного документооборота и приема на работу, а также взаимодействие работодателя и работника посредством электронного документооборота [19]. Государство планирует реализовать внедрение системы электронного кадрового документооборота с использованием федеральной платформы «Работа в России» поэтапно:

1. с 22 ноября 2021 года – добровольный переход предприятий на электронный кадровый документооборот с использованием сайта госуслуг или собственной инфосистемы, позволяющей по нормам ТК подписывать и хранить электронные документы и фиксировать факт их получения сотрудниками и работодателем;

2. с 1 сентября 2022 года планируется ввести в действие федеральную платформу «Работа в России»;

3. с 1 марта должны быть введены единые требования к составу и форматам электронных документов;

К 31 декабря 2023 года планируется решить все переходные моменты и полностью ввести электронный документооборот с использованием федеральной платформы «Работа в России».

Однако, на сегодняшний момент предприятия не спешат к переходу на полный электронный документооборот. В первую очередь это связано с финансовыми затратами на создание собственной программной системы, электронных подписей сотрудников и предприятия и других инструментов обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота [20], обучением персонала.

Литература

1. Управление механизмами повышения эффективности трудовых ресурсов в сельском хозяйстве / Ф. Н. Мухаметгалиев, Д. И. Файзрахманов, А. Р. Валиев [и др.]. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 420 с. – ISBN 978-5-6044926-3-5. – EDN ESIZQB.

2. Методический инструментарий обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN GBAGRE.

3. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государ-

ственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

4. Камилова, Э. Р. Аудит кадрового делопроизводства как инструмент повышения качества управления человеческим капиталом экономического субъекта / Э. Р. Камилова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 72-78. – EDN YQPOSI.

5. Субаева, А. К. Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. – № 3(50). – С. 147-150. – DOI 10.12737/article_5bcf5799dbe707.03578820. – EDN YNZPVJ.

6. Организация агробизнеса / Д. И. Файзрахманов, И. Г. Гайнутдинов, Г. С. Клычова [и др.]. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2017. – 328 с. – ISBN 978-5-905201-29-5.

7. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 437-441. – EDN SPNKRГ.

8. Фахретдинова, Э. Н. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 3(45). – С. 129-132. – DOI 10.12737/article_5a1d9f44c17b46.56685917. – EDN YMOUPU.

9. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. Р. Хабибрахманова, А. Резяпова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 159-164. – EDN VZHUF1..

10. Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» от 16 декабря 2019 г. № 439-ФЗ: <https://base.garant.ru>.

11. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обя-

зательного пенсионного страхования» от 16 декабря 2019 № 436-ФЗ.: <https://base.garant.ru>.

12. Федеральным «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» законом от 24 апреля 2020 г. № 136-ФЗ.: <https://base.garant.ru>

13. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN..

14. Фахретдинова, Э. Н. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Сибгатуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 288-292. – EDN JTQZQT.

15. *Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях» от 08.12.2020 № 407-ФЗ.*: <https://base.garant.ru>

16. Стахийев Н.С. Организационные проблемы перехода на дистанционную работу в условиях пандемии COVID-19 в России / Н.С.Стахийев // Российский научный журнал «Телескоп: журнал социологических и маркетинговых исследований», 2021. - №2: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsionnye-problemy-perehoda-na-distantionnuyu-rabotu-v-usloviyah-pandemii-covid-19-v-rossii/viewer>.

17. Опыт Казанского ГАУ в подготовке инженерных и научных кадров для цифрового сельского хозяйства / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, А. В. Дмитриев [и др.] // Инновации в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4(29). – С. 434-442. – EDN YQVDPN.

18. Приоритеты развития АПК Республики Татарстан и роль Казанского ГАУ в его кадровом обеспечении как лидирующего аграрного вуза / Д. И. Файзрахманов, Ф. Т. Нежметдинова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин // Разработка системы профессионально-общественной аккредитации образовательных программ сельскохозяйственного профиля в Российской Федерации : Сборник научных трудов. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2017. – С. 116-131. – EDN XWMQTJ.

19. Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» от 22 ноября 2021 г. N 377-ФЗ.: <https://base.garant.ru>

20. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWHB.

© Клычова Г. С., Фахретдинова Э. Н., Нуриева Р. И., 2022

УДК 657.1

Козменкова Светлана Вячеславовна

Доктор экономических наук, профессор

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

skozmenkova@yandex.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

Казанский государственный аграрный университет», Казань, Россия

kgaukgs@mail.ru

Митцева Юлия Вадимовна

Студент

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

juliamit2000@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. В статье исследована процедура учёта затрат на капитальный ремонт основных средств. Предлагаются варианты учёта капитального ремонта, выполненного как хозяйственным, так и подрядным способами производства работ.

Ключевые слова: капитальный ремонт объектов основных средств, резервы предстоящих расходов, амортизация основных средств.

Kozmenkova Svetlana Vyacheslavovna

Doctor of Economic Sciences, professor

National Research Nizhny Novgorod State University named after

N.I. Lobachevsky, Nizhny Novgorod, Russia

skozmenkova@yandex.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna

*Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
kgaukgs@mail.ru*

Mittseva Julia Vadimovna

Student

*National Research Nizhny Novgorod State University named after
N.I. Lobachevsky, Nizhny Novgorod, Russia
juliamit2000@mail.ru*

FEATURES OF ACCOUNTING FOR THE REPAIR OF FIXED ASSETS IN MODERN CONDITIONS

Abstract. The article examines the procedure for accounting for the costs of capital repairs of fixed assets. Options for accounting for capital repairs performed by both economic and contract methods of work are offered.

Keywords: capital repairs of fixed assets, reserves of upcoming expenses, depreciation of fixed assets.

Объекты основных средств в настоящее время является важными источниками формирования имущества любой организации, также они выполняют основные функции в производственном процессе. При эксплуатации машин, станков, оборудования может возникнуть повреждение или неисправность, что в результате может привести к остановке работы предприятия. В условиях проведения специальной военной операции и жесточайших экономических санкций для обеспечения бесперебойной работы основных средств необходимо проведение их ремонта в кратчайшие сроки и с наибольшей эффективностью.

Следует отметить, что в 2020 году, в связи с введением в действие новых федеральных стандартов по учёту капитальных вложений и основных средств [1, 2] значительно изменились методика и организация учёта ремонтов основных средств [3, 4].

Ранее нами были исследованы положения ФСБУ 26/2020 и выявлено, что текущий ремонт не относится в состав капитальных вложений (п. 10, 16), могут быть капитализированы «...ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание» (п. 5 ФСБУ 26/2020) в зависимости от существенности стоимости ремонта и сроков его проведения (для капитального ремонта свыше двенадцати месяцев).

Проведённый исторический анализ показал, что до 1992 года «стоимость капитального ремонта увеличивала первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств. Далее она включалась в состав текущих затрат путём начисления амортизационных отчислений на капитальный ремонт [5-8]. Существовало два вида амортизационных отчислений: на полное восстановление и капитальный ремонт» [9, с. 6]. В настоящее время способы начисления амортизации по капитальному ремонту не определены.

На основании анализа положений вышеперечисленных ФСБУ, нами сделаны определённые выводы:

1. Считаем, что капитализация расходов на ремонт объектов основных средств либо включение в состав текущих затрат не должна зависеть ни от длительности проведения ремонтов ни от существенности его суммы. Если, в соответствии с профессиональным суждением, будет приниматься критерий существенности, то может оказаться, что при аудиторской проверке аудиторы либо другие эксперты посчитают сумму капитального ремонта несущественной [10-12]. Как тогда поступать? В нормативных документах, в том числе по бухгалтерскому учёту, должно быть чётко определено, какие работы относятся к реконструкции, какие – к капитальному ремонту, какие – к текущему ремонту. В ведомости дефектов и акте приёмки основных средств из ремонта приёмочная комиссия должна указать вид ремонта, исходя из этого, будет действовать и бухгалтер.

2. Если суммы затрат по реконструкции объектов основных средств относятся в дебет счёта 08 субсчёт 3 «Строительство объектов основных средств», то, по нашему мнению, для отражения затрат на капитальный ремонт данный субсчёт не подходит. Считаем, что Минфин России, как регулятор бухгалтерского учёта, должен определить специальный субсчёт для таких хозяйственных операций. До этого организациям, включающим сумму капитального ремонта в состав капитальных вложений, следует определить в учётной политике [13] и прилагаемому к ней рабочему плану счетов конкретный субсчёт к синтетическому счёту 08, на котором будет учтена сумма таких затрат. Например, это может быть субсчёт 9 «Капитальный ремонт основных средств».

3. В нормативной документации следует определить, каким образом будет начисляться сумма амортизации после проведения капитального ремонта и увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств [14-17]. В советское время, как уже упоминалось, нормы амортизации по капитальному ремонту были другие, поскольку сроки полезного использования в этом случае не пересматривались. В настоящее время нужно определиться, будет ли увеличиваться срок полезного использования объекта основных средств. В этом случае, думается, организациям следует пересмотреть по данному конкретному объекту основных средств нормы амортизационных отчислений. Может быть и другой вариант. В акте приёмки объекта основных средств из реконструкции и ремонта комиссия по приёмке должна указать сроки списания стоимости капитального ремонта. Например, комиссией определён срок 3 года. Тогда возникает вопрос о способе начисления амортизации. По-видимому, в этом случае следует применять линейный способ амортизации.

4. Бухгалтерские проводки будут различаться для текущего и капитального ремонтов, а также по способу их выполнения - подрядным либо

хозяйственным способом выполнения работ. Также варианты учёта будут отличаться в зависимости от вариантов учёта, определённых в учётной политике организации: резервирование либо накопление затрат на ремонт сразу в составе капитальных вложений. Рассмотрим более подробно эти хозяйственные операции.

Если затраты на ремонт капитализируются, то считаем, что все они должны быть собраны в дебете синтетического счёта 08, например, предлагаемого субсчёта 09 «Капитальный ремонт основных средств» с кредита счетов 70 (начисленная заработная плата), 69 (отчисления на страховые социальные взносы), 10 (материальные затраты), 02 (амортизация основных средств) и других (в случае производства ремонтных работ хозяйственным способом), 60 (в случае, если ремонт производится подрядным способом). После окончания ремонтных работ и подписания комиссией акта приёмки выполненных работ, в бухгалтерском учёте составляется запись: дебет счёта 01 – кредит счёта 08.9 «Капитальный ремонт основных средств».

Считаем также целесообразным в учётной политике в зависимости от длительности ремонтных работ определить возможность варианта учёта с применением счёта 96 «Резервы предстоящих расходов». В этом случае предлагаем открывать субсчёт «Резерв на капитальный ремонт основных средств». На основе ведомости дефектов составляется смета на ремонт конкретного объекта основных средств. В ФСБУ 27/2021 [18], раздел два, пункт 9, пп. «г», предлагается использовать в качестве первичных учётных такие документы, как например, договоры, при наличии в них обязательных реквизитов. Считаем это неправомерным, так как хранение данных документов невозможно вместе с другими бухгалтерскими документами. Поэтому договор подряда на капитальный ремонт основных средств, также как и смета на капитальный ремонт таких объектов не могут являться бухгалтерскими документами, в бухгалтерии на основе данных документов следует составлять бухгалтерскую справку-расчёт [19, с. 32; 20]. Таким образом, на основании бухгалтерской справки и сметы на капитальный ремонт объекта основных средств будет составлена запись: дебет счёта 08.9 «Капитальный ремонт основных средств» – кредит 96 «Резерв на капитальный ремонт основных средств». При выполнении капитального ремонта силами хозяйственным способом производства работ составляются записи по дебету счёта 23 «Вспомогательные производства», субсчёт «Ремонтный цех» и по кредиту счетов 70, 69, 10, 02 и других. По окончании ремонтных работ и составлении акта формы ОС-3 комиссией составляются записи:

- по капитальному ремонту, выполненному хозяйственным способом производства работ дебет счёта 96, субсчёт «Резерв на капитальный ремонт основных средств» - кредит счёта 23, субсчёт «Ремонтный цех»;

- по капитальному ремонту, выполненному подрядным способом, дебет счёта 96 – кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

После этого сумма капитального ремонта увеличивает первоначальную либо восстановительную стоимость основных средств.

Таким образом, предлагаемые варианты учёта капитализации ремонта основных средств будут способствовать снятию отдельных проблемных вопросов, возникших при применении новых федеральных стандартов по учёту основных средств и капитальных вложений.

Литература

1. Капитальные вложения. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 / Утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/

2. Основные средства. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 / Утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

3. Мухамедзянов К.З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / К.З. Мухамедзянов, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192.

4. Парфенова К.А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения» / К.А. Парфенова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206.

5. Мавлиева Л.М. Учет амортизации основных средств в налоговом учете / Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова, Р.Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 196-199.

6. Пинина К.А. Учет амортизации во время модернизации основных средств / К.А. Пинина, Д.Ф. Бурганова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 117-121.

7. Мавлиева, Л. М. Налоговые аспекты учета амортизации основных средств / Л. М. Мавлиева, З. Ф. Шайдуллина, Г. Г. Фазлыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 225-228.

8. Совершенствование учета амортизации основных средств / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, Р. Р. Ахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 205-209.

9. Козменкова С.В., Сушко И.Д. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы и сравнительный анализ. / Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - №14 (518), 2021. С. 2-13.

10. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95.

11. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121.

12. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Россия, Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.

13. Козменкова С.В., Митцева Ю.В. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта: новое в учёте ремонта объектов основных средств. / В сб.: Стратегические приоритеты развития экономики и её информацион-

ное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых учёных и преподавателей вузов. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, 2022. – С. 77 – 82.

14. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202.

15. Камилова, Э. Р. Пути совершенствования учета основных средств / Э. Р. Камилова, А. И. Гайнуллина // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы : сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах, Нижний Новгород, 23 апреля 2015 года / Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 125-127.

16. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-121.

17. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87.

18. Документы и документооборот в бухгалтерском учёте. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 27/2021. / Утв. приказом Минфина России 16.04.2021 г. №62н. // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/5af1b0879371c2e83cf6586cdf86e982a599ffeb/.

19. Актуальные вопросы теории и практики экономического развития Российской Федерации: монография. / Коллектив авторов; под ред. Т.Ю. Серебряковой, Т.Я. Сильвестровой. – М.: РУСАЙНС, 2022. – 184 с.

20. Внедрение ФСБУ 06/2020 в практику бухгалтерского учета основных средств / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, М. С. Овчинникова, Н. Н. Тимербаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 308-315. – EDN MLQXAE.

© Козменкова С.В., Клычова Г.С., Митцева Ю.В., 2022

УДК 338.1

Куракова Чулпан Маликовна

Кандидат филологических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

chkurakova@mail.ru

Ахмедшина Камиля Наилевна

Магистрант

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам реализации государственной молодежной политики в Республике Татарстан. Авторами выявляются сильные и слабые стороны, преимущества и недостатки реализации молодежной политики в регионе и предлагаются пути повышения ее эффективности.

Ключевые слова: государственная молодежная политика, реализация молодежной политики, преимущества и недостатки, эффективность, Республика Татарстан.

Kurakova Chulpan Malikovna

Candidate of Philological Sciences, Associate Professor

Kazan state agrarian university, Kazan, Russia

chkurakova@mail.ru

Akhmedshina Kamilya Nailevna

Master's student

Kazan state agrarian university, Kazan, Russia

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF THE IMPLEMENTATION OF THE STATE YOUTH POLICY IN THE REPUBLIC OF TATARSTAN

Abstract. This article is devoted to the implementation of the state youth policy in the Republic of Tatarstan. The authors identify the strengths and weaknesses, advantages and disadvantages of the implementation of youth policy in the region and suggest ways to improve its effectiveness.

Key words: state youth policy, implementation of youth policy, advantages and disadvantages, effectiveness, Republic of Tatarstan.

Государственная молодежная политика – это система формирования приоритетов и мер, направленных на создание условий и возможностей для успешной социализации, и эффективной самореализации молодежи, для развития ее потенциала [1].

Основная задача государственной молодежной политики - создание условий для самореализации молодёжи, поддержка социального, культурного и физического развития молодых людей [5, 6, 7]. Молодёжная политика направлена на предотвращение нарушений прав молодёжи и подготовку их к необходимым условиям для полноценного участия в важных сферах жизни общества [8, 9, 10]. Также важно раскрыть способности подрастающего поколения для достижения своих поставленных целей и повышать потенциал молодёжи в интересах общества [11, 12, 13].

Как социально-демографическая группа, молодежь имеет достаточно сложную внутреннюю структуру. Однако возрастные группы молодых людей еще не выделены в официальных документах, не существует универсальной классификации возрастных групп молодежи [14, 15].

При определении научного статуса универсального понятия «молодежь» в Российской Федерации используют такие научные подходы, как:

- демографический подход определяет молодых людей с точки зрения определенной стадии жизненного цикла [16, 17];
- социальный подход является наиболее распространённым в науке. Ученые Х. Шельски, Л. Розенмайр, С. Кон и Ф. Р. Филиппов, интерпретировали термин «молодежь», как социальный статус, определяемый возрастом [18, 19].

Развитию молодёжи придается высокий приоритет в ряде национальных, региональных и международных инструментов. Целенаправленная молодежная политика помогает сократить неравенство не только среди молодежи, но и между молодежью и более широким сообществом, способствуя расширению прав и возможностей молодежи и ее участию во всех аспектах жизни [16, 18. 20].

Реализацией государственной молодежной политики на территории Республики Татарстан осуществляет Министерство по делам молодежи Республики Татарстан, созданное в 2018 году.

Образование отдельного министерства по делам молодежи оказалось правильной идеей, так как Республика Татарстан по состоянию на 2022 год стала абсолютным лидером по реализации молодежной политики среди регионов России.

Специалисты прогнозируют, что в течение следующих 10-15 лет наиболее значительными проблемными аспектами осуществления государственной молодежной политики будут представляться:

- обострение демографических проблемы. Есть явная тенденция на последующие 10 лет, связанная с существенным старения всего российского населения. Численность населения пожилого возраста будет увеличиваться. В Татарстане к 2030 году удельный вес молодёжи будет составлять 18,4% [4].

- динамика изменения уровня правонарушений молодёжи. Пик молодёжных правонарушений пришёлся на 2000 год, после чего начался спад – в 2020 году число совершённых преступлений людьми в возрасте от 14 до 30 лет составило лишь 55% от уровня 2000 года. Но в настоящее время динамика неправомερных деяний, осуществляемых представителями молодежной среды, имитирует динамику совокупной преступной активности в стране, составляя свыше 1/2 от ее структуры [4]. Из этого следует, что, невзирая на сокращение, преступная активность – это крайне распространенное явление среди молодежи.

- сохранение здоровья молодого поколения. В современном Татарстане здоровье молодёжи – это один из важнейших показателей благосостояния общества республики. С позиции ГМП важно пропагандировать ЗОЖ, физическую культуру и спорт, предотвращать проявление преступности среди молодёжи. Также необходимо обратить особое внимание на вопросы профилактики туберкулеза, ВИЧ, СПИДа и заболеваний со злокачественными новообразованиями среди молодых людей [3, 18].

- трудоустройство и трудовая занятость представителей молодежной среды. Специалисты федерального агентства статистики по РТ указывают на то, что представители молодежной среды на данный момент – это 40,7% от всего нетрудоустроенного и 26,1% от всего трудоустроенного населения [4]. Из этого следует, что в совокупной численности нетрудоустроенных – это представители молодежной среды. Самая главная причина подобного положения дел – отсутствие соответствия между спросом на рабсилу и полученной в учреждении образования специальностью.

- проблемы молодых семей. Как правило, данные проблемы по большей части касаются трудоустройства, отсутствия жилья и материальной обеспеченности. Статистика говорит о том, что на территории РФ в молодых семьях жилищная проблема обладает крайне острым характером. Так, 70,8% опрошенных сталкивались с соответствующими проблемами, 64,2% респондентов стремятся улучшить условия

жизни, тогда как всего 27,4% не сталкивались с проблемами, которые касаются жилья. Примерно 1/10 молодых семейств сталкивались с затруднениями, которые касаются внесения первого взноса для их включения в программу обеспечения жильем.

– усиление национальных и религиозных конфликтов. Статистика показывает, что республиканская молодежь проявляется 92,5% толерантности по части национальной принадлежности. 53,1% представителей молодежной среды полагают, что на данный момент среди молодежи распространяется такое отрицательное явление, как экстремизм. 17,6% респондентов самолично сталкивались с проявлениями данного явления относительно представителей иных религий, наций или политических воззрений.

– нежелание креативной молодежи проживать в Республике, вследствие чего отмечается ее отток. Главные причины – неудовлетворительное качество образовательной сферы, непроработанная правовая защита; низкий уровень оплаты трудовой деятельности; проблемы, связанные с профессиональным развитием.

– недостаточное применение возможностей креативной молодежи, которая осталась проживать на территории РФ. Главные проблемы проявляются при трудоустройстве: в РТ нет многих филиалов иностранных неиндустриальных корпораций; нет развитой инновационной инфраструктуры; молодые эксперты, не имеющие профессионального опыта, всячески подвергаются дискриминации; молодые специалисты социально не защищены; нет четких правил профессионального развития и пр.

– низкий уровень развитости предпринимательства среди молодежи. Представители молодежной среды придерживаются точки зрения о том, что на данный момент времени в РТ имеется положительная среда для условного создания субъектов малого предпринимательства, но последующее развитие дела затруднено ввиду некоторых обстоятельств: проблемы с покупкой земельных участков, завышенные размеры платы за арендное пользование, нехватка специализированных познаний и пр. Невзирая на существование так называемых бизнес-инкубаторов, представители молодежной среды испытывают нехватку умений и познаний по части ведения собственного предпринимательского дела [3].

Нами предложены конкретные рекомендации по повышению эффективности реализации молодёжной политики в Республике Татарстан:

1. Проводить мониторинги общественного мнения среди молодого населения, чтобы выявить проблемы и желания молодёжи и формировать план будущих мероприятий, исходя из пожеланий молодых людей. Такая система позволит увеличить вовлеченность и интерес молодёжи к проводимым мероприятиям.

2. Улучшить качество информационной работы с молодёжью, что безусловно, повысит активность молодого населения. Для этого необходимо активно использовать интернет-ресурсы через SMM-продвижение, баннерную рекламу в интернете и социальных сетях и пр. Чтобы снизить затраты на внедрение таких способов продвижения можно привлекать к их разработке и реализации студентов последних курсов специальностей «Связи с общественностью» и «Государственное и муниципальное управление», тем самым у студентов будет возможность получить профессиональный опыт.

3. Развивать систему кадрового потенциала. Помимо высшего и средне-специального образования, для работников в сфере государственной молодежной политики организовывать повышение квалификации и переподготовки, а также проводить семинары, совещания, конференции по обмену опытом.

4. Улучшить взаимодействие организаций, реализующих государственную молодежную политику с ВУЗами и бизнес-сектором. В настоящее время это взаимодействие практически не сформировано. Как вариант, проводить презентации и экскурсии по территории производственного предприятия, что будет формировать у учащихся интерес, заинтересованность к определенной отрасли и будет способствовать снижению вероятности совершения ошибок при выборе будущей профессии.

5. Сокращать уровень безработицы в молодёжной среде, путём мотивации работодателей. Например, ввести льготное налогообложение при приёме молодых специалистов. Такая система будет являться значительным мотиватором для работодателей в приёме на работу выпускников, а также в прямом их привлечении.

Таким образом, руководствуясь результатами анализа уровня продуктивности осуществления государственной молодежной политики в Республике Татарстан, можно высоко оценить работу Министерства по делам молодежи, а также определить проблемы, имеющиеся в данной сфере, к которым можно отнести старение населения и отток талантливой молодёжи, рост правонарушений среди молодёжи, халатное отношение молодых людей к своему здоровью, занятость и трудоустройство молодых специалистов, материальная поддержка и обеспечение жильём молодых семей. В качестве рекомендаций было предложено спрашивать мнение молодого населения, улучшить информирование через Интернет, наладить взаимодействие между ВУЗами и бизнес-сектором, ввести льготное налогообложение для работодателей, привлекающих молодых специалистов.

Литература

1. Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. N 489-ФЗ «О молодежной политике в Российской Федерации» [Электронный ресурс] . – Режим

доступа: <https://rg.ru/documents/2021/01/11/molodez-dok.html> (дата обращения 18.05.2022).

2. Распоряжение Правительства РФ от 29.11.2014 N 2403-р «Об утверждении Основ государственной молодежной политики РФ на период до 2025 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/39133.html/> (дата обращения 18.05.2022).

3. Стратегия развития государственной молодёжной политики, физической культуры и спорта в Республике Татарстан на 2016-2021 годы и на период до 2030 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minsport.tatarstan.ru/documents/reglament.htm?pub_id=1051458 (дата обращения: 05.05.2022)

4. Доклад Коллегии Министерства по делам молодёжи Республики Татарстан [Электронный ресурс]. – Министерство по делам молодёжи РТ, 2022г. – Режим доступа: <https://realnoevremya.ru/articles/239656-tatarstan-flagman-molodezhnoy-politiki-v-rossii> (дата обращения: 15.05.2022)

5. Азалиев, А. А. Нормативно-правовое обеспечение реализации молодежной политики в Республике Татарстан / А.А. Азалиев, А.А. Азалиев // Актуальные исследования.- 2022. №19 (98). С. 94-96. URL: <https://apni.ru/article/4095-normativno-pravovoe-obespechenie-realizatsii>

6. Analysis of the digitalization efficiency in agricultural complex in the Republic of Tatarstan / G. D. Krupina, N. A. Safiullin, S. S. Kudryavtseva [et al.] // BIO Web of Conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00230. – DOI 10.1051/bioconf/20201700230.

7. Валеева, Г. А. Профессиональное здоровье государственных служащих и факторы на него влияющие / Г. А. Валеева, К. И. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 65-70.

8. Валеева, Р. Р. Устойчивое развитие территорий: от основных понятий до факторов, на него влияющих / Р. Р. Валеева // Проблемы развития национальной экономики в условиях глобальных инновационных преобразований: Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Сборник научных трудов, Махачкала, 25–27 ноября 2020 года / Под редакцией Ж.Н. Казиевой. – Махачкала: Дагестанский государственный технический университет, 2021. – С. 103-109.

9. Валеева, Р. Р. Проблемы устойчивости социального развития региона / Р. Р. Валеева, Д. В. Кемаева // Территории опережающего соци-

ально-экономического развития: вопросы теории и практики: Материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Набережные Челны, 05 марта 2019 года. – Набережные Челны: Издательство "Познание", 2019. – С. 15-18.

10. Влияние онлайн-обучения на здоровье современной молодежи / Д. Р. Вахитов, Т. Н. Гриневецкая, Л. Т. Яхина, В. З. Миннегалиева // Мир науки, культуры, образования. – 2021. – № 5(90). – С. 24-27. – DOI 10.24412/1991-5497-2021-590-24-27.

11. Демина, А. Е. Национальные проекты как инструмент стратегического развития Российской Федерации / А. Е. Демина, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 92-98.

12. Gilyazieva, A. V. Methods of assessing the effectiveness of the work of state civil servants / A. V. Gilyazieva, Ch. M. Kurakova // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – Р. 74-80.

13. Куракова, Ч. М. Информационные технологии в государственном управлении / Ч. М. Куракова, Р.А. Шигабудинов // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 136-144.

14. Логинова, Ю. Н. Проблемы цифровой трансформации в сфере государственного и муниципального управления / Ю. Н. Логинова, Д. И. Файзрахманов, Ч. М. Куракова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 144-152.

15. Низамутдинов, М. М. Современные кадровые технологии, применяемые в органах государственной власти / М. М. Низамутдинов, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта

2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 180-187.

16. Нуреева, А. Р. Разработка протостратегий на основе расширенного SWOT-анализа Министерства по делам молодежи Республики Татарстан / А. Р. Нуреева, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 278-285.

17. Региональная конкурентоспособность как экономическая категория / Ф. Н. Мухаметгалиев, И. Г. Гайнутдинов, М. М. Хисматуллин, Л. В. Михайлова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 166-171.

18. Файзрахманов, Д. И. Проблема антикоррупционного воспитания современной молодежи / Д. И. Файзрахманов, Ч. М. Куракова, Ю. Н. Логинова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 572-577.

19. Quality assessment of electronic state and municipal services using the example of the ministry of agriculture of the Russian Federation / N. A. Safiullin, G. R. Valieva, D. I. Faizrakhmanov [et al.] // BIO Web of Conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00143. – DOI 10.1051/bioconf/20201700143.

20. Шайхутдинова, Л. И. Совершенствование механизмов регулирования и реализации государственной молодежной политики / Л. И. Шайхутдинова, Л. Т. Яхина // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 422-428.

© Куракова Ч.М., Ахмедшина К.Н., Клычова А.С., 2022

УДК 631.158

Леликова Екатерина Ильинична
*ассистент кафедры экономической безопасности, статистики и
эконометрики
Ставропольский государственный аграрный университет,
Ставрополь, Россия
lelikova1995@mail.ru*

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Аннотация. Сложившаяся неблагоприятная демографическая ситуация, отсутствие мотивации и стимулов для развития трудовых ресурсов, тяжесть и монотонность аграрного труда, низкая заработная плата, неразвитость социальной инфраструктуры сельских территорий способствовали дефициту кадров в организациях АПК, оттоку сельского населения в города. При этом остаётся проблема отсутствия комплексной оценки формирования и использования трудовых ресурсов, которая бы позволила проводить общую диагностику их количественных и качественных характеристик во времени и пространстве.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, сельское хозяйство, агропромышленный комплекс, рабочая сила, сельские территории.

Lelikova Ekaterina Ilyinichna
*Assistant of the Department of Economic Security,
Statistics and Econometrics
Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia
lelikova1995@mail.ru*

FORMATION AND USE OF LABOR RESOURCES IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS OF THE STAVROPOL REGION

Abstract. The current unfavorable demographic situation, the lack of motivation and incentives for the development of labor resources, the severity and monotony of agricultural labor, low wages, and the underdevelopment of the social infrastructure in rural areas contributed to the shortage of personnel in agribusiness organizations and the outflow of the rural population to cities. At the same time, there remains the problem of the lack of a comprehensive assessment of the formation and use of labor resources, which would allow for a general diagnosis of their quantitative and qualitative characteristics in time and space.

Key words: labor resources, agriculture, agro-industrial complex, labor force, rural areas.

Формирование трудовых ресурсов агропромышленного комплекса в значительной степени зависит от наличия сельского населения, его возрастной структуры, гендерного состава, интенсивности миграции. По данным Управления Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу из общей численности населения региона, которая на начало 2021 г. составила 2792,8 тыс. чел. – 2803,6 (или 40,8 %) проживают в сельской местности. Численность рабочей силы сельских территорий за 2015-2020 гг. снизилась на 4,52 % (или на 25,9 тыс. чел.). Число занятых уменьшилось на 4,18 %, а безработных на 8,39 % (рисунок 1) [1].



Рис. 1. Динамика численности рабочей силы сельского населения Ставропольского края, тыс. чел.

Гендерный состав сельского населения оказывает влияние на использование рабочей силы в сельском хозяйстве. На начало 2020 г. в сельской местности Ставропольского края на 1000 мужчин в среднем приходится 1079 женщин (рисунок 2) [1].



Рис. 2. Гендерный состав сельского населения Ставропольского края, тыс. чел.

Состояние и динамика трудовых ресурсов во многом обусловлена экономической ситуацией, сложившейся в сельской местности, именно поэтому так важна оценка доходов населения и уровня заработной платы в сельском хозяйстве [2, 3].

За 2015-2020 гг. уровень среднемесячной заработной платы работников сельского хозяйства увеличился с 21344 руб. до 30248 руб. Отношение величины заработной платы в отрасли снизилось с 91,82 % до 89,29 % к средней по экономике региона. Относительно величины прожиточного минимума, установленного в Ставропольском крае, вознаграждение за труд занятым в сельскохозяйственном производстве достаточно высокий: в 2015 г. в 2,59 р. больше, в 2020 г. – 3,08 р. (рисунок 3).

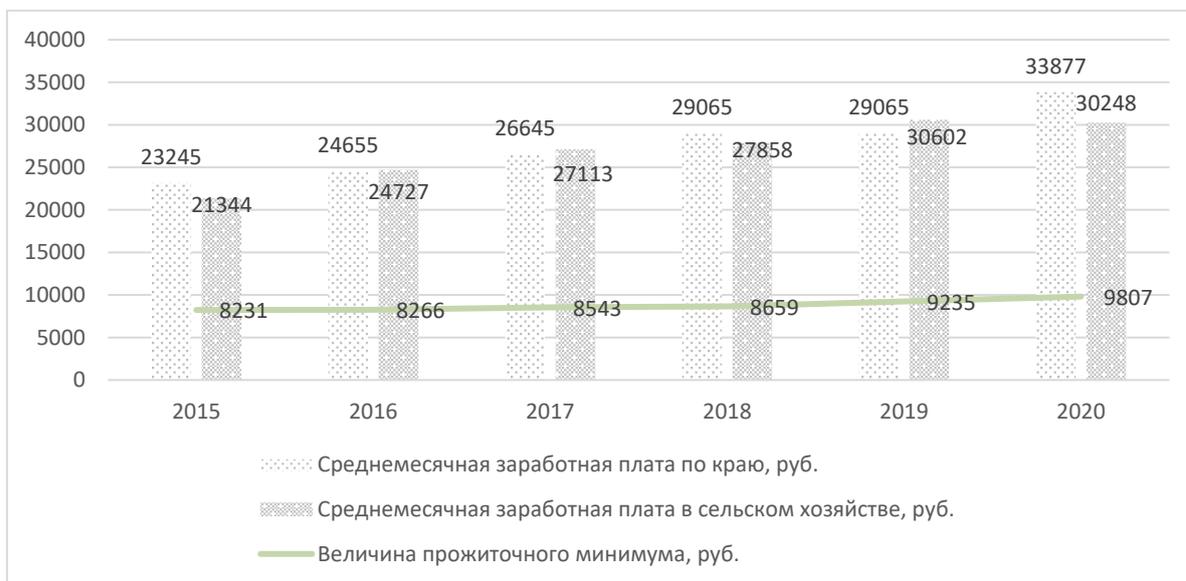


Рис. 3. Доходы сельского населения Ставропольского края, руб.

Сокращение рабочей силы сельских территорий способствует снижению кадровой обеспеченности в сельскохозяйственных организациях и увеличению нагрузки на работников, что приводит к повышению физической, морально-психологической усталости и сдерживает рост уровня эффективности трудовых ресурсов [4-7].

За анализируемый период возросла нагрузка пашни на одного тракториста машиниста на 14,0 % и составила 387,63 га на работника. Увеличилась нагрузка на одного оператора машинного доения на 26,85 % и составила 76 голов. На 50,1 % увеличилась нагрузка на работников свиноводства и составила примерно 696 голов на человека. Выросла поголовье овец и коз, обслуживаемых одним работником с 464 до 491 голов (или на 5,8 %).

Снизилась нагрузка на такие категории работников как: занятые в скотоводческой отрасли (на 11,08 %), птицеводстве (на 30,62 %), коневодстве (на 9,57 %) [1].

Производительность труда является ключевым показателем, характеризующим не только эффективность использования трудовых ресурсов, но и экономическое развитие отраслей народного хозяйства, рост которого является одной из приоритетных целей развития экономики России [8-12]. В целом следует отметить негативную динамику в изменении уровня производительности труда, так по данным Росстата с 2015 по 2020 гг. индекс показателя в сельском хозяйстве снизился на 4,5 п. п.,

что обусловлено неудовлетворительным уровнем интенсификации агропромышленного комплекса, высокой долей ручного труда, использованием изношенной техники и оборудования [1, 13-15].



Рис. 4. Производительность труда в отраслях сельского хозяйства, тыс. руб.

Растениеводство является важнейшей отраслью народного хозяйства, обеспечивающей продовольственную безопасность государства. Результаты развития растениеводческой отрасли в Ставропольском крае неоднозначны: так в сельскохозяйственных организациях увеличился валовой сбор картофеля (в 2,1 р.), овощей (на 61,4 %), но уменьшились объемы производства зерновых и зернобобовых культур (на 38,3 %), сахарной свёклы (на 52,0 %), подсолнечника (на 20,9 %). Данные, представленные на рисунке свидетельствуют о том, что производительность труда при производстве продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях Ставропольского края в 2020 г. составила 5292,34 тыс. руб. на одного работника, которая за исследуемый период увеличилась с 4958,16 до 5292,34 тыс. руб. (или на 6,7 %) [1, 16].

Производительность труда в животноводстве увеличилась с 4860,5 тыс. руб. до 8156,0 тыс. руб. (или на 67,8 %) (рисунок 4).

Показатель трудоёмкости продукции выражает затраты рабочего времени на производство единицы продукции и позволяет установить взаимосвязь между объёмом производства и затратами труда [17-21].

За исследуемый период трудоёмкость продукции растениеводства уменьшилась на 16,42 % при среднем ежегодном снижении 3,6 %, что в значительной степени обусловлено снижением прямых затрат труда на производство сельскохозяйственной продукции: с 30757,3 тыс. чел. час. до 25550,4 тыс. чел. час. (или на 16,93 %) (рисунок 5).



Рис. 5. Трудоёмкость основных отраслей сельского хозяйства Ставропольского края, руб.

Трудоёмкость животноводческой продукции в сельскохозяйственных организациях увеличилась в 2,99 р. и достигла значения 18195,9 тыс. чел. час., на что повлияло снижение производства продукции животноводства на 62,26 % [1].

Заключение. Современное состояние трудовых ресурсов сельского хозяйства Ставропольского края характеризуется следующими устойчивыми тенденциями:

- сокращение численности рабочей силы сельских территорий (на 4,52 %), уменьшение занятых в экономике (на 4,18 %), безработных (на 8,39 %), при этом увеличился уровень безработицы (с 5,9 % до 6,5 %);

- уровень среднемесячной заработной платы работников сельского хозяйства увеличился с 21344 руб. до 30248 руб. Отношение величины заработной платы в отрасли снизилось с 91,82 % до 89,29 % к средней по экономике региона;

- возросла нагрузка пашни на одного тракториста машиниста (на 14,0 %), оператора машинного доения (на 26,85 %), работников свиноводства (на 50,1 %), овцеводства и козоводства (на 5,8 %). Снижение нагрузки произошло по таким категориям, как: работники птицеводства (на 30,62 %), коневодства (на 9,57 %) и занятые в скотоводческой отрасли (на 11,08 %);

- производительность труда в растениеводстве увеличилась - на 6,7 %, в животноводстве – на 67,8 %.

Литература

1. Леликова Е.И. Методика формирования и использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве. АПК: Экономика, управление. 2022. № 5. С. 7-12.

2. Адуков, Р. Х. Укрепление кадрового потенциала сельхозорганизаций как наиболее целесообразное направление господдержки сельского хозяйства в условиях кризиса / Р. Х. Адуков, А. Н. Адукова // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2020. – № 11(68). – С. 32-39.

3. Клычова, Г. С. Показатели социально ответственной деятельности предприятий в сфере управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. А. Мухина // Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, Ижевск, 18–19 октября 2018 года / ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия; Ответственный за выпуск И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 179-182. – EDN WPYXNB.

4. Бобрышев, А.Н. Кадровый потенциал аграрного сектора экономики юга России: закономерности и перспективы развития / А.Н. Бобрышев // ФГУ Science. – 2018. – № 1 (11). – С. 21-27.

5. Методический инструментарий обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN GBAGRE.

6. Мавлиева, Л. М. Роль кадрового потенциала в обеспечении продовольственной безопасности / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 116-121. – EDN YQPOUT.

7. Теоретико-методические аспекты проведения аттестации персонала сельскохозяйственной организации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 2(53). – С. 154-159. – DOI 10.12737/article_5d3e172d7e54f6.45495624. – EDN WYZRGI.

8. Богдановский, В. А. Прогнозирование потребности сельского хозяйства в профессиональном составе работников: методологические и организационные аспекты / В. А. Богдановский, И. С. Кириченко // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2015. – № 4(25). – С. 29-34.

9. Human resources planning and auditing in agribusiness / A. Zakirova, G. Klychova, I. Gimadiev [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TRACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. – Moscow: EDP Sci-

ences, 2019. – P. 06003. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106003. – EDN GYOIUF.

10. Производительность труда в аспекте цифрового сельского хозяйства / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. Н. Калимуллин // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 760-766. – EDN PZUXJG.

11. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

12. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7. – EDN WDAOWN.

13. Пинина, К. А. Нормативное регулирование трудовых отношений на предприятии / К. А. Пинина, А. И. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 225-229. – EDN IZBAGL.

14. Развитие методического инструментария аттестации персонала сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 3(54). – С. 162-166. – DOI 10.12737/article_5db99157a606b9.72827415. – EDN JSXDZK.

15. Субаева, А. К. Изменение кадрового потенциала аграрного сектора при переходе к цифровому сельскому хозяйству / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 751-759. – EDN IWWHOK.

16. Бондаренко, Л. В. Демографическая и трудовые ресурсы база развития аграрного сектора и сельских территорий России / Л. В. Бондаренко, В. Г. Новиков, О. А. Яковлева // Экономика, труд, управление в сель-

ском хозяйстве. – 2021. – № 7(76). – С. 67-82.5. Герасимов, А. Н. Проблемы занятости населения в сельском хозяйстве / А. Н. Герасимов, О. П. Григорьева, Е. И. Костюкова // АПК: Экономика, управление. – 2022. – № 1. – С. 30-35.

17. А. Н. Формирование и эффективность использования трудовых ресурсов Северо - Кавказского федерального округа / А. Н. Герасимов, А. Н. Герасимова, А. А. Татуев // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2019. – № 11(56). – С. 168-173.

18. Прока, Н. И. Оценка основных положений политики оплаты труда в аграрном секторе экономики / Н. И. Прока // Экономика сельского хозяйства России. – 2018. – № 8. – С. 46-51.

19. Семкин, А. Г. Формирование стратегии пространственного развития в сфере управления кадровым потенциалом сельского хозяйства / А. Г. Семкин // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2021. – № 4 (73). – С. 100-113.

20. Субаева, А. К. Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. – № 3(50). – С. 147-150. – DOI 10.12737/article_5bcf5799dbe707.03578820. – EDN YNZPVJ.

21. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

© Леликова Е. И., 2022

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

mlm_09@mail.ru

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

marat181@rambler.ru

Сиразева Дина Ильдусовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Dina.sirazeva@bk.ru

Салахов Ильвир Айдарович

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В МСФО И РСБУ

Аннотация. В данной статье рассмотрены сходства и различия отчета о прибылях и убытках составленные в соответствии с РСБУ и МСФО. Раскрыты два метода группировки затрат, которые рекомендуется использовать в отчете согласно МСФО.

Ключевые слова: финансовый результат, РСБУ, МСФО, отчетность, информация, валовая прибыль, прибыль, убыток, себестоимость, доходы, расходы.

Mavlieva Leysan Mingalievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

mlm_09@mail.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

marat181@rambler.ru

Sirazeva Dina Ildusovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Dina.sirazeva@bk.ru

Salakhov Ilvir Aidarovich

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

REFLECTION OF FINANCIAL RESULTS IN ACCOUNTING STATEMENTS IN IFRS AND RAS

Abstract. This article discusses the similarities and differences in the income statement compiled in accordance with RAS and IFRS. Two methods of grouping costs are disclosed, which are recommended to be used in the report according to IFRS.

Key words: financial result, RAS, IFRS, reporting, information, gross profit, profit, loss, cost, income, expenses.

С выходом на внешний рынок российские предприниматели должны пересмотреть представление бухгалтерского учета. Это необходимо для того, чтобы российские бизнесмены и иностранные инвесторы добились единого видения российской финансовой отчетности [1, 2].

В соответствии с МСФО (IAS) 1 отчет о прибылях и убытках является основным финансовым отчетом, используемым для обеспечения понимания результатов деятельности и деятельности компании за определенный период времени. Из-за своей важности его формат часто обсуждается и тщательно изучается составителями, пользователями, регулирующими органами, установщиками стандартов и другими лицами [3,4].

Согласно международным стандартам финансовой отчетности отчет именуется как «отчет о прибылях и убытках», а в РСБУ - отчет о финансовых результатах.

Хотя формат отчета о прибылях и убытках не предписан, некоторые статьи требуют представления, если они существенны, либо на лицевой стороне отчета о прибылях и убытках, либо раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности. Здесь мы выделяем некоторые статьи, общие для коммерческих или промышленных компаний, и то, как они должны быть сформулированы в отчете о прибылях и убытках.

Отчёт о прибылях и убытках и отчёт о финансовых результатах должен содержать следующие статьи: выручка; финансовые расходы; убытки от обесценения финансовых инструментов; доля в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий; расходы по налогу [5, 6]

МСФО (IAS) 1 допускает использование дополнительной информации, касающейся финансовых результатов организации в отчете о прибылях и убытках. Стандарт допускает суждение при определении того, что и как представлять, вместо того, чтобы предписывать формат или указывать все возможные статьи [7].

Учитывая, что МСФО не определяет валовую прибыль, операционные результаты или многие другие общие промежуточные итоги, существует гибкость при добавлении и определении новых статей в отчете о прибылях и убытках. Многие компании раскрывают "операционную при-

быль" или "результаты операционной деятельности" как промежуточный итог до прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках [8-10]. Как правило, все дополнительные статьи и промежуточные итоги должны быть четко обозначены и представлены, составлены из статей, признанных и оцененных с использованием МСФО, и рассчитаны последовательно по периодам. Кроме того, статьи не должны отображаться более заметно, чем другие статьи, требуемые в отчете о прибылях и убытках.

Согласно ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" в отчёте о финансовых результатах необходимо раскрыть следующие статьи:

- Выручка
- себестоимость продаж;
- валовая прибыль (убыток);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль/убыток от продаж;
- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- текущий налог на прибыль;
- изменение отложенных налоговых обязательств;
- изменение отложенных налоговых активов;
- прочее [11,12].

В отличие от МСФО, в РСБУ информация, представленная в отчете о финансовых результатах более сокращенная [13].

В МСФО 1 существует 2 метода группировки расходов. Это определение должно основываться на том, какой подход является наиболее актуальным и надежным, и в многих случаях зависит потребностей ее пользователей. В МСФО 1 существует два метода группировки расходов: метод характера расходов и метод функции расходов.

Расходы по характеру представить легче. В частности, расходы могут быть дезагрегированы как закупки материалов, транспортные расходы, износ и амортизация, расходы на персонал и расходы на рекламу. Смешанное ведение не допускается. Это означает, например, что невозможно представить убытки от обесценения нефинансовых активов или амортизацию и амортизацию отдельными статьями в представлении по функциям [14, 15].

Когда расходы представлены по функциям, они распределяются, так, на себестоимость продаж, сбытовую или административную деятельность.

Этот метод обеспечивает пользователей уместной информацией, но обладает и недостатками - распределение затрат по статьям может быть произвольным, основанным на субъективных суждениях. Компании, представляющие в отчете доходы и расходы «по функции», должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе о расходах на амортизацию и оплату труда.

В отчете «по функции» выручка включает все виды доходов компании, связанные с ее деятельностью, а в отчете «по характеру» эти доходы подразделяются на:

1. Доходы, полученные компанией в процессе осуществления традиционной деятельности:

- от продажи готовой продукции и товаров;
- от реализации излишков материальных запасов;
- от оказания услуг, страховых возмещений за реализованные товары.

2. Прочие виды доходов, полученных компанией за реализованные товары:

- доходы от выбытия внеоборотных активов;
- возмещение убытков;
- страховые возмещения;
- доходы от изменения курсов валют;
- прочие [16].

Независимо от используемого подхода, компании должны убедиться, что представление не вводит в заблуждение и имеет отношение к пониманию финансовой отчетности. Наконец, при представлении расходов по функциям компании обязаны включать дополнительную информацию о характере расходов (например, амортизация, амортизация и расходы на персонал) в примечания к финансовой отчетности [17].

При этом необходимо принимать во внимание тот факт, что показатели, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, используются стейкхолдерами при анализе финансовой отчетности, планировании и прогнозировании деятельности [18-20].

И РСБУ, и МСФО работают уже несколько десятилетий. Поэтому неудивительно, что эксперты обсуждают сближение руководящих принципов и принципов этих двух, что упрощает миру понимание и соблюдение базового набора руководящих принципов. Эта работа по сближению продолжается в течение последних многих лет и все еще требует больших усилий, о чем свидетельствуют вышеизложенные различия.

Однако некоторые эксперты не поддерживают конвергенцию, чтобы сделать универсальное правило. Они считают, что как РСБУ, так и МСФО должны сосредоточиться на улучшении своих собственных стандартов, а не беспокоиться о конвергенции.

Литература

1. Нуриева, Р. И. Проблемы перехода на международные стандарты

финансовой отчетности при формировании бухгалтерского баланса / Р. И. Нуриева, Г. Р. Загирова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 205-209. – EDN ZFBHGH.

2. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

3. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

4. Закирова, А. Р. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / А. Р. Закирова, Г. И. Гисматуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 28-33. – EDN YRKABN.

5. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРҮНІD.

6. Мавлиева, Л. М. Особенности раскрытия информации в финансовой отчетности о расходах по обслуживанию производства и управлению организацией в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Г. М. Садыкова // Интеграционные процессы в науке в современных условиях : сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях, Новосибирск, 20 марта 2018 года. – Новосибирск: Общество с

ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2018. – С. 167-170.

7. Закирова, А. Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. – № 3(17). – С. 27-31. – EDN MUPDOZ.

8. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 111-116. – EDN ZNDJXW.

9. Клычова, Г. С. Адаптация МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 4(346). – С. 16-28. – EDN TMGWMM.

10. Проблемы гармонизации международных и российских стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Багаутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-111. – EDN NBOFAT.

11. Мавлиева, Л. М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК / Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 1(35). – С. 30-33. – DOI 10.12737/11557.

12. Клычова, Г. С. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2016. – № 7-8(227-228). – С. 32-36.

13. Низамутдинов, М. М. Онлайн-Бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 192-197. – EDN JFVFPR.

14. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в Российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года / Казанский

государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.

15. Мавлиева, Л. М. Разногласия в ПБУ13 и МСФО 20 / Л. М. Мавлиева, Ю. В. Семькина, Г. Р. Кашапова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 98-102. – EDN YQPROK.

16. Доходы организации / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, М. М. Залалтдинов, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 200-204. – EDN ELRDDQ.

17. Клычова, Г. С. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Научный альманах. – 2015. – № 6(8). – С. 21-28. – DOI 10.17117/na.2015.06.021. – EDN UGSFLJ.

18. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79.

19. Исхаков, А. Т. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основании бухгалтерских данных / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 103-107.

20. Основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, Р. И. Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 8-13.

© Мавлиева Л. М., Низамутдинов М. М., Сиразева Д. И.,
Салахов И. А., 2022

УДК 336.767

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

mlm_09@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

skusha@bk.ru

Зайцева Эмилия Игоревна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

EmmaWeRock@mail.ru

РАЗВИТИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ НА РОССИЙСКОМ РЫНКЕ АКЦИЙ

Аннотация. Данная статья посвящена развитию частного инвестирования в России. Несмотря на существенные изменения, предпринятые правительством, чтобы стимулировать привлечение людей к фондовому рынку, системные барьеры продолжают сдерживать инвестиционную активность населения. Причиной является хроническая неэффективность использования структуры сбережений российских семей. В статье предлагаются возможные пути решения путем привлечения физических лиц к инвестированию в ценные бумаги.

Ключевые слова: частные инвестиции, физические лица, ценные бумаги, сбережения, вклады, Россия, фондовый рынок.

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

mlm_09@mail.ru

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

Zaitseva Emilia Igorevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

EmmaWeRock@mail.ru

THE DEVELOPMENT OF INDIVIDUAL INVESTMENT ON RUSSIAN STOCK MARKET

Abstract. This article is about development of private investment in Russia. Despite significant changes undertaken by the government to encourage

people to get involved in the stock market, systemic barriers continue to hinder the investment activity of the population. The reason is the chronic inefficiency of using the savings structure of Russian families. The article suggests possible solutions by attracting individuals to invest in securities.

Keywords: private investment, individuals, securities, savings, deposits, Russia, stock market

С начала века экономическое сообщество обсуждало важность финансовых рынков и их влияние на экономику. Статистические исследования Росса Левина, Роберта Кинга, а так же теоретическое исследование Асли Демиргюк Кунта показали высокий уровень взаимосвязи между зрелостью финансового сектора и долгосрочным ростом соответствующей экономики. [1] Таким образом, финансовый сектор может выступать в качестве двигателя и источника средств для стимулирования роста и развития экономики. По данным исследования российских экономистов, потребность в средствах оценивается в 20–30% ВВП, или 15 трлн руб. в год. [2] Накоплена необходимая сумма денег по домохозяйствам: их депозиты и банковские счета составили 34 трлн руб. на декабрь 2018 г., а если кладем наличные «под матрас», сумма растёт не менее 40 трлн руб., или около 50% ВВП страны. [3] Выбранная тема, т.е. индивидуальные инвестиции, целью которых является не накопление денег, а перенаправление этих денег на экономическое развитие страны.

Российские экономисты выявили, что наши домохозяйства показывают неэффективную структуру сбережений. Одной из причин неэффективности являются низкие доходы. Семьи в бедных странах, включая Россию с ее чистым доходом в размере 4590 евро на человека в год, предпочитают консервативные инструменты, то есть банковские депозиты. Так как это деньги на «черный день» должны быть быстро доступны, они обычно хранятся на депозитах. Такая экономия даёт гораздо меньшую доходность или ее отсутствие по сравнению с инвестициями на фондовом рынке. [4]

По статистическим данным Центрального Банка России в 2015–2018 годах были определены цели в области финансового развития рынка, которые разделили на следующие направления: повышение уровня и качества жизни населения; содействие экономическому росту; создание условий для функционирования финансовых рынков. [5]

Были приняты меры по выравниванию налогового неравенства между депозитами и облигациями – наиболее близким финансовым инструментом к депозитам с точки зрения уровня риска. Теперь НДФЛ по талонам не уплачивается по всем видам рублевых облигаций (муниципальные и субфедеральные, государственное и корпоративное), что создает равные налоговые условия для физических лиц как при размещении средств на депозитах и при инвестировании в облигации. [6]

Запуск новых финансовых продуктов, которые могут быть интерес-

ным для отдельных лиц. Правительство стремилось привлечь инвестиции до кризиса 2008 года (так называемые «народные IPO»). В 2017 году Минфин выпустил ОФЗ для населения (ОФЗ-н), являющийся переходной формой от месторождения к ценным бумагам. Фактически Министерство финансов создало новый тип инструмента, называемый «народным», предназначенный для широкой общественности. Вслед за Министерством финансов «народные облигации» также выпускали российские регионы и банки. [7]

В 2011 году правительство ввело налоговую декларацию на доходы физических лиц от долгосрочного владения акций или долевых паев сроком на 5 лет, начиная с 2015 г. С 2015 года физические лица имеют возможность участвовать на рынке ценных бумаг, открывая Индивидуальный инвестиционный счет (ИИС). Владелец счета имеет право на получение НДФЛ возврат на вложенную сумму не более 400 000 руб. в год в течение трех лет. В 2018 году максимальный размер ИИС увеличился до 1 млн руб., но налоговые льготы распространяются только на 400 000 руб. [8]

Как мы уже упоминали выше, государство заинтересовано в привлечении средств населения для обеспечения страны долгосрочными ресурсами. [9] Наиболее желательным и весьма возможным методом является - улучшение бытовой структуры сбережений и переход от традиционного реального имущества и вкладов в ценные бумаги, коллективные инвестиции. [10]

Способами повышения инвестиционной привлекательности являются:

Укрепление доверия к банковской системе и финансовым учреждениям, в том числе увеличение прозрачности эмитентов и повышения качества корпоративной отчетности, рыночной информации.

Внедрение новых финансовых товаров, которые могут быть интересными для частных лиц: с учетом традиционного интереса отдельные Российские инвесторы в депозиты, иностранную валюту, недвижимость и золото, новые инструменты могут знакомиться с этими видами активов (валютные облигации, включая еврооблигации, местные выпуски торгуются в двух валютах); ограничения для неквалифицированных участников рынка на покупку структурированных продуктов могут быть сняты; разработка специальных видов ценных бумаг («зеленые облигации», «структурные продукты», народные банковские и субфедеральные облигации). [11]

Повышение доступности рыночных инструментов: проекты по созданию различных государственных и частных финансовых площадок должны повысить географическую доступность для региональных инвесторов, упростить участие на первичных размещениях для физических лиц; запуск финансовых приложений и онлайн-счетов, которые позволили бы физическим лицам открыть счета доверительного управления, ку-

пить и продавать паи, заключать договоры на посредничество и управлять своими счетами самостоятельно через приложения в смартфоне. [12] На конец 2018 года заявки на торговлю ценными бумагами имели четыре банка (ВТБ, Сбербанк, БКС, Тинькофф); разделение лотов еврооблигаций снизит барьер входа при покупке этих инструментов для неквалифицированных инвесторов. [13]

В 2017 году правительство приняло национальную стратегию повышения финансовой грамотности на 2017–2023 годы. [14] Интерес населения возрастает из-за запущенной программы и политики правительства. Стремление правительства к просвещению населения особенно ценно, потому что оно демонстрирует заботу правительства о благополучии граждан. [15]

Создание института финансовых консультантов в 2018 году. Институт был создан в России только в 2018 году. Проблемы растущей цифровизации, с одной стороны, открывает новые возможности, но, с другой стороны, создает новые проблемы: необходимо усилить системы безопасности личных данных клиентов, их активов и банковские активы; массовый приток неквалифицированных инвесторов может повысить волатильность рынка и привести к значительным потерям для розничных инвесторов в период кризиса (например, рынок криптовалют в 2017–18); вероятно появление новых пирамид и высокорисковых инвестиционных продуктов, потенциальный риск трудно оценить неопытному инвестору. [16]

Развитие рынка индивидуальных инвестиций важно, как для государства, стремящегося вернуть триллионы накопленных рублей, так и для банков, пытающихся держать удерживаемые средства на депозитах. [17] Среди реальных шагов, повышающих привлекательность инвестиций в фондовый рынок по сравнению с депозитами выделяем запуск механизма ИИС (индивидуальные инвестиционные счета), а также освобождение от купонных выплат по корпоративным облигациям от налогов, что выравнивает налоговую нагрузку на облигации в портфелях физических лиц с депозитами. [18] Эти действия привлекают внимание людей, в основном из тех, кто ранее торговал на рынке ценных бумаг. [19] Впрочем, основным сдерживающим фактором роста инвестиций физических лиц является их низкий уровень доходов и неэффективная структура сбережений. [20] Необходимо повысить доверие к российским финансовым институтам; интересы населения должны учитываться при создании инвестиционных инструментов; люди должны работать с ними, чтобы расширить свои знания финансовой культуры.

Литература

1. Мавлиева Л.М. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) / Л.М. Мавлиева, С.Н. Маняпова, Г.Х. Валиева // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по

материалам VI Международной научно-103 практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. - 2018. - С. 113-115. EDN: ULDHDY

2. Клычова, Г. С. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. А. Пинина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – No 1(43). – С. 82-88. – DOI 10.12737/article_59369851a63611.99028579. – EDN YUQSDD

3. Клычова, Г. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно- практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 414-417. – EDN YQPMJ

4. Низамутдинов, М. М. Механизмы стимулирования и активизации инвестиционной деятельности / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169. – EDN JFRHDI

5. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA

6. Клычова Г.С., Пинина К.А. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 185-191

7. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183.

8. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нуриева Р.И. Основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита

в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 8-13.

9. Клычова, Г.С. Организационно-методические аспекты аудита инвестиций в человеческий капитал / Г.С. Клычова, А.С. Карбозова, Е.М. Валиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сб. научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 170-176

10. Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Трушников Е.А. Финансово-бюджетные и денежно-кредитные рычаги эффективности использования инвестиционного потенциала государства // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 29-34. EDN: NCMSGI

11. Залалтдинов М.М., Калимуллина Г.Ф. Современные информационные банковские технологии // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 103-108. EDN: IRWYPH

12. Исхаков А.Т., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Валиев Р.И. Информационные риски и кибербезопасность банков // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 50-53. EDN: HCWCUF

13. Инвестиции в развитие бизнеса / Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Р. М. Гарифзянов, У. В. Чапыжникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-169. – EDN FMMBDL

15. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO

16. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник науч-

ных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA

17. Мавлиева Л.М. Традиционные методы оценки эффективности использования основных средств / Мавлиева Л.М., Залялова Н.Р., Булыгина В.Д. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 135-140.

18. Клычова Г.С., Пинина К.А. Управленческий учет инвестиционной деятельности // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 414-417. EDN: YQPMJ

19. Мавлиева Л.М. Финансово-бюджетные и денежно-кредитные рычаги эффективности использования инвестиционного потенциала государства / Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Трушников Е.А. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 29-34.

20. Клычова Г.С., Вахитова А.Р. Внутренний контроль инвестиционной деятельности (инвестиционный контроллинг) // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 143-148.

© Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Зайцева Э.И., 2022

Макарова Карина Владимировна

Студент

Казанский государственный аграрный университет», Казань, Россия

karina.makarova2010@yandex.ru

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

fahretdinovae@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет», Казань, Россия

skusha@bk.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Аннотация: В статье рассматриваются положения международных и российских стандартов в области учета основных средств, а также проводится их сравнительный анализ.

Ключевые слова: основные средства, стандарты, бухгалтерский учет, МСФО.

Makarova Karina Vladimirovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

karina.makarova2010@yandex.ru

Fakhretdinova Elvira Nailevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

fahretdinovae@mail.ru

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS: COMPARATIVE ANALYSIS OF RUSSIAN AND INTERNATIONAL STANDARDS

Abstract: The article discusses the provisions of international and Russian standards in the field of fixed assets accounting, as well as their comparative analysis.

Keywords: fixed assets, standards, accounting, IFRS.

Основные фонды предприятия, задействованные в производственном процессе, оказывают непосредственное влияние на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта [1,2,3]. Для эффективного использования основных средств необходимо урегулировать вопросы, касающиеся организации рационального учета и контроля [4,5,6].

С 1 января 2022 года все российские компании должны будут организовать учет основных средств по правилам из международных стандартов. Это связано с тем, что вводятся в действие новые федеральные стандарт бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», которые максимально приближены к положениям международных стандартов, в том числе и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [7,8,9]. В международной практике при исследовании правил учета основных средств нужно рассматривать положения таких стандартов, как: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 17 «Аренда»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»; МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [10,11,12].

Согласно положениям МСФО 16 в составе основных средств компании могут учитывать те объекты, которые удовлетворяют следующим критериям признания:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода [13,14].

При поступлении в компанию активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, также оцениваются по первоначальной стоимости. Однако МСФО 16 содержит указание на то, что «первоначальная стоимость объекта основных средств будет признана в качестве актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена» [15].

МСФО 16 в целом содержит много положений, направленных на регламентацию именно процессов оценки основных средств на разных стадиях их нахождения в компании. После первоначального признания к объекту основных средств начинает применяться модель последующей их оценки, которая должна быть закреплена в учетной политике компании в целях бухгалтерского учета в отношении такого класса основных средств:

- 1) модель учета по первоначальной стоимости;
- 2) модель учета по переоцененной стоимости [16]

Представим сравнительный анализ положений стандартов в таблице 1.

Таблица 1 – Сходства и отличия положений МСФО 16 и ФСБУ 6/2020

Характеристика	Сходство	Отличие
Критерии признания основных средств	Оба стандарта содержат перечень критериев признания объектов	-
Первоначальная оценка основных средств	Подходы к оценке первоначальной стоимости, в основном, совпадают	По МСФО (IAS) 16 в первоначальную стоимость вводится сумма резерва на демонтаж в конце срока полезной службы, рассчитанный по МСФО (IAS) 37. Расходы на привлечение заемных средств включены в первоначальную стоимость только лишь в случае использования альтернативного подхода по МСФО (IAS) 23. При покупке основных средств на условиях отсрочки платежа начальная стоимость определяется как дисконтированная сумма будущего платежа
Последующая оценка основных средств	Возможность оценки по первоначальной или переоцененной стоимости	ФСБУ 6/2020 не допускается переоценка земельных участков. Различны подходы к отображению результатов переоценки и сумм дооценки
Амортизация	Соответствие методов амортизации	В МСФО (IAS) 16 амортизацию надлежит рассчитывать исходя из амортизируемой стоимости. Наличие в ФСБУ 6/2020 конкретных указаний о начале, прекращении и приостановлении начислении амортизации
Раскрытие информации в отчетности	Совпадают отдельные показатели	В ФСБУ 6/2020 отсутствует требование о раскрытии некоторых показателей, а также сведений об убытках от обесценения, методов и дат переоценок, факта привлечения профессиональных оценщиков и пр.

Амортизируемая величина в соответствии с международными стандартами определяется аналогично положениям ФСБУ 6/2020, как первоначальная стоимость объекта за вычетом его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, в свою очередь, также трактуется как расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Нужно отметить, что на практике величина ликвидационной стоимости обычно весьма незначительна, поэтому не оказывает существенного влияния на размер амортизационных отчислений.

В качестве метода расчета амортизации как российские, так и международные стандарты, допускают применение к каждому классу основных средств следующие: 1) линейный метод; 2) метод уменьшаемого остатка; 3) метод списания стоимости пропорционально объему продукции) [17,18].

Выбранный метод амортизации, а также вопросы порядка учета ремонта, модернизации, инвентаризации и другие аспекты учета основных средств должны быть закреплены в учетной политике компании [19,20].

Таким образом, применение МСФО 16 «Основные средства» регламентирует подходы к учету основных средств по международным нормам раскрытия информации в финансовой отчетности. Стандарт расшифровывает критерии классификации актива в качестве основного средства, алгоритмы первоначальной и последующей оценки имущества, порядок переоценки его стоимости и другие важные учетные аспекты. Сопоставляя основные положения и саму структуру российского ФСБУ 6/2020 и МСФО 16 можно убедиться в том, что содержание их во многих аспектах является идентичным друг другу.

Таким образом, соблюдение всеми организациями, осуществляющими ведение бухгалтерского учета единых подходов к учетному процессу, обеспечивает сопоставимость полученных результатов и представленной в бухгалтерской отчетности информации, что также является одним из обязательных требований, регламентируемых Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Необходимо отметить также, что, начиная с отчетности за 2022 год, организации при ведении бухгалтерского учета основных средств будут руководствоваться в своей деятельности ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Принятие данного стандарта также во многом способствует сближению порядка учета объектов основных средств в отечественной и международной практике.

Литература

1. Организационно-экономические основы технической модернизации аграрного бизнеса / Ф. Н. Мухаметгалиев, Д. И. Файзрахманов, А. Р. Валиев [и др.] // Финансовый бизнес. – 2021. – № 6(216). – С. 171-175. – EDN SSZZDG.

2. Организация агробизнеса / Д. И. Файзрахманов, И. Г. Гайнутдинов, Г. С. Клычова [и др.]. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2017. – 328 с. – ISBN 978-5-905201-29-5. – EDN YIFRQT.

3. Хмелевский Е.О. Основные средства как составная часть основных фондов предприятия / Е.О. Хмелевский // В сборнике: Новая пара-

дигма социально-гуманитарного знания Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 6-ти частях. Под общей редакцией Е.П. Ткачевой. — 2018.

4. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16. — № 4(64). — С. 88-95. — DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. — EDN SMZTBJ.

5. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. — Россия, Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. — 213 с. — ISBN 978-5-369-01877-4. — DOI 10.29039/01877-4. — EDN OXUUZP.

6. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 113-121.

7. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 116-121. — EDN DFNUTE.

8. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. — Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. — С. 188-192.

9. Парфенова, К. А. Особенности оценки капитальных вложений в соответствии с применением нового ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения» / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 го-

да. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 202-206. – EDN IZHZNE.

10. Бабина М.А. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств / М.А. Бабина // Новая наука: От идеи к результату. — 2017;

11. Клычова, Г. С. Совершенствование методологии учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Г. С. Клычова, Г. Ф. Саляхутдинова, Л. Р. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 121-125.

12. Клычова, Г. С. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 8. – С. 38-45.

13. Милютина Н.Н. Сущность основных средств и их роль в бухгалтерском учете / Н.Н. Милютина // В сборнике: Научные революции: сущность и роль в развитии науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. — 2018;

14. Загриева, Р. Н. Квалификация и признание основных средств в системах российских и международных стандартах / Р. Н. Загриева, Э. Н. Фахретдинова // Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 15–17 апреля 2014 года / Под редакцией Насретдинова И.Т.. – Казань: ООО "Издательский дом Центрсоюза", 2014. – С. 46-50. – EDN TOWATF.

15. Мошкова, Д. С. Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов / Д. С. Мошкова, Э. Н. Фахретдинова // Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 15–17 апреля 2014 года / Под редакцией Насретдинова И.Т.. – Казань: ООО "Издательский дом Центрсоюза", 2014. – С. 96-100. – EDN TOWBBH.

16. Клычова, Г. С. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, З. И. Галимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграр-

ный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 165-171. – EDN EZYСAB.

17. Планирование амортизационной политики на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарлова, Р. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 172-178. – EDN ZCJUZR.

18. Формирование амортизационной политики в условиях информационной экономики / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарлова, И. М. Садыков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 183-187. – EDN FBVYZD.

19. Модернизация и реконструкция основных средств: как не допустить ошибки в учете? / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. М. Гарифзянов, Д. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 197-202. – EDN FKЕEAV.

20. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

© Макарова К. В., Фахретдинова Э. Н., Парфенова К. А., 2022

Михеева Анастасия Алексеевна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

m1heeva4n@yandex.ru

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПРИНЦИП КАК ВСЕОБЩЕЕ НАЧАЛО СТРУКТУРИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОТНОШЕНИЙ В ОБЩЕСТВЕ

Аннотация. Данная работа представляет собой обобщений идей известных деятелей науки и личное видение авторов по изучаемой проблеме. В результате выполненного анализа, касающегося принципа организации отношений в обществе и исследования организации, был выявлен подход в вопросе оценки структуры общественных и управленческих отношений. Статья заинтересует специалистов гуманитарного профиля, изучающих социальные отношения и управленческие организации.

Ключевые слова: организация, как система, системный подход, функции управления, исследование организации, целедостижение, взаимоотношения

Mikheeva Anastasia Alekseevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

m1heeva4n@yandex.ru

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

THE ORGANIZATIONAL PRINCIPLE AS A UNIVERSAL BEGINNING OF THE STRUCTURING OF THE SYSTEM OF RELATIONS IN SOCIETY

Abstract. This essay is a generalization of the ideas of famous scientists and my personal vision. As a result of the performed analysis concerning the principle of organizing relations in society and researching the organization, an approach was identified in assessing the structure of public and managerial relations. The essay will be of interest to specialists in the humanities who study social relations and management organizations.

Keyword: organization as a system, systems approach, management functions, organization research, goal achievement, relationship

Сегодня можно сказать, что все общество состоит из предприятий или организаций. Все мы так или иначе связаны с ними, каждый человек на протяжении своей жизни хоть раз сталкивается с предприятиями, занимающимися разным родом деятельности. Человек растет, учится, работает, зарабатывает деньги, создает различные проекты, планы, которые в дальнейшем приводят к прогрессам общества. Все это происходит в организациях, в которых люди проводят значительную часть своего времени. Чтобы предприятие работало слаженно, необходим четкий организационный принцип управления. Работа будет эффективной и перспективной только тогда, когда будут предоставлены хорошие условия труда, оптимальная обстановка внутри коллектива. Так организация сможет достичь поставленных целей с высокими результатами и наименьшими затратами [1-5].

Вследствие работы организаций растет экономика государства, а происходит это все благодаря деятельности общества как внутри предприятий, так и извне. И только правильный подход, и организационный принцип работы в предприятие поможет им в этом. Нет организаций без людей, равно как нет и людей, которым не приходится иметь дело с организациями. В нашем современном обществе очень большая конкуренция. Поэтому мы пытаемся все больше совершенствоваться, искать более оригинальный подход к той иной проблеме и стараться быть на шаг впереди других. Это и приведет к эффективности труда, росту производительности и качеству жизни. Чтобы управлять предприятиями, необходимо понимать саму структуру организации [6-9].

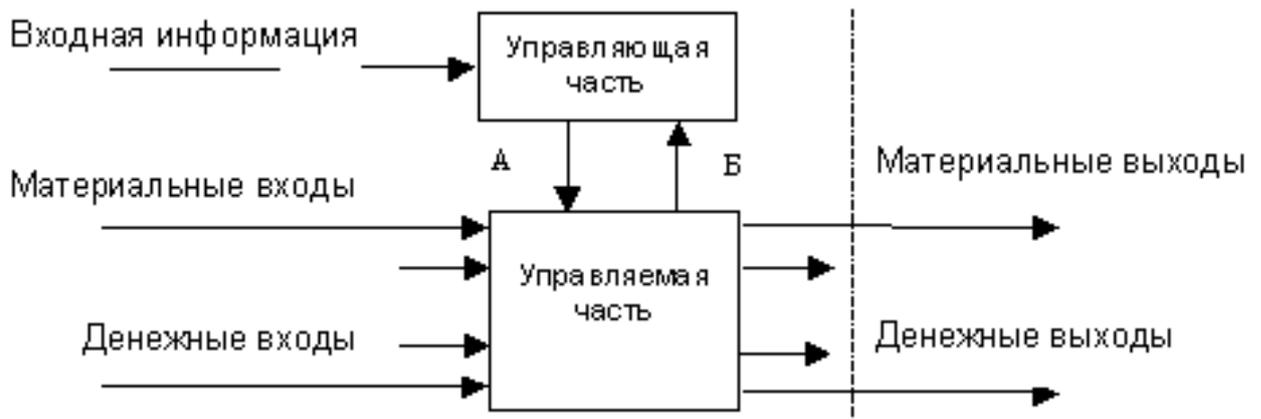


Рис. 1. Схема обмена информацией

Непосредственно по этой причине создана система взаимоотношений в организации, от которой будет зависеть род деятельности, результат и прибыль. В современном мире следует регулярно улучшать принципы управления, так как конкурентная борьба в наше время один из наиболее значимых нюансов. Наша задача определить, что именно влияет на организационные принципы в системе предприятий. Чтобы оценить эффективность работы, необходимо сначала поставить цели, затем сделать анализ положения компании и в итоге предложить рекомендации для ее улучшения. Для достижения целей надо знать ее точную формулировку и точные сроки, в которые они могут быть достигнуты. В процессе работы следует постоянно проводить проверку достигнутых результатов. Наша задача выявлять слабые стороны проводимой деятельности и устранять их. В основном они расположены в местах отклонения от естественного процесса, поведение и реакция на это людей. Например, при приеме на должность работодатель в первую очередь проводит собеседование, ведь как правило первое впечатление о работнике возникает во время разговора с ним. Во-вторых, необходимо проводить психологическое тестирование [10-15]. Так мы выявляем деловые качества работника и его психологическую устойчивость при стрессовых факторах. В некоторых организациях используются компьютерные технологии, в результате которых, определяется целостность организационной структуры, его анализ и адекватность распределения функций между отделами предприятия. Проверяется соответствие объема выполняемой работы в каждой структуре, функции работников, а также дублирование обязанностей каждого подразделения компании. В дальнейшем выявляются недостатки и их устранение.

В итоге сущность структуризации системы в предприятии во многом зависит от управления персоналом и заключается в:

- Постановке целей и их реализация, проверка и конечное достижение цели. По-другому эта функция называется «дерево целей».

- Получение максимального эффекта в достижении конечных целей, с помощью анализа, поиска других путей решения и поставленных задач.

- Оценка целей в количественном соотношении, способов их достижения и потраченных средств [16-18].

В общем, организационные моменты зависят от совокупности всего выше сказанного и взаимосвязи между организацией и управлением людьми. Каждый работник выполняет свою работу, несет за это ответственность, но при этом всегда есть контролирующее лицо. Работники каждой компании выделяют важное, или менее важное для предприятия, ищут пути реализации целей и задач.

Предприятие делает анализ:

- своего рейтинга на рынке;
- заработка за определенный период времени;
- периода достижения задач и их длительность;
- своих плюсов и минусов по сравнению с другими конкурентами.

Результаты управления оцениваются по следующим показателям:

- Уровень образования. Конечно, без сомнения, надо иметь высшее образование, грамотность речи и письма.

- Компетентность. Хороший предприниматель должен разбираться во всех направлениях своей фирмы, решать все проблемы и вовремя устранять их.

- Руководитель должен уметь брать на себя ответственность за своих подчиненных, уважать их мнение, прислушиваться к ним. Важно сохранять спокойствие и принимать верные решения в неординарных ситуациях.

- Физическое и духовное здоровье.

- Необходимо идти в ногу со временем, отслеживать инновационные технологии и стремиться к новым познаниям.

- Занимаемая должность и особенности характера не должны препятствовать обязанностям руководителя руководить предприятием [19, 20].

Организационный принцип в структуре предпринимательства составляют несколько основных принципов. Это формирование реальной цели и его достижение. Эффективность этой работы зависит от сотрудничества, как работников, так и руководителей компании. Для этого необходимо действовать сплоченно, взаимодействовать друг с другом и двигаться согласно иерархии. В свою очередь перед руководителем стоит непростая задача. Создать верный подход к своим подчиненным.

Реализация и конечный исход, должны соответствовать поставленной цели. Только после этого мы можем увидеть результат предпринимательской деятельности с высоким показателем и четкой структурой организации. Это сопровождается тем, что организация должна уметь реализовывать поставленные цели, чтобы стать успешной в своем

направлении деятельности. Именно организационный принцип управления является неотъемлемой частью организации предприятия, а также важнейшим принципом структуризации отношений в обществе.

Литература

1. Михайлова, Л. В. Михайлова, Л. В. Общие условия совершенствования системы планирования в сельскохозяйственных предприятиях / Л. В. Михайлова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 439-442.

2. Оценка продовольственной безопасности России / И. Н. Сафиуллин, Б. Г. Зиганшин, Э. Ф. Амирова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 2(62). – С. 124-132.

3. Justification of promising areas of development of agricultural organizations /Avkhadiev F., Asadullin N., Gainutdinov I., Mikhailova L.//В сборнике: BIO WEB OF CONFERENCES. International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020). 2020. С. 00100.

4. Госрегулирование цифровизации сельского хозяйства / Э. Ф. Амирова, А. Л. Камалиева, А. Л. Золкин, М. С. Чистяков // Менеджмент в социальных и экономических системах : сборник статей XII Международной научно-практической конференции, Пенза, 17–18 декабря 2020 года / Под общей редакцией Резника С.Д.. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 11-14.

5. Опыт задействия кластерных технологий в развитии сельских территорий в обзоре конструктивной практики применения / Э. Ф. Амирова, А. Л. Золкин, М. С. Чистяков, Г. П. Захарова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 17-20.

6. Analytical review of issues of creation of the agro-digital cooperation platform as an economic mechanism for sustainable development of agricultural production / E. F. Amirova, A. L. Zolkin, P. M. Podolko [et al.] // E3S Web of Conferences, Orel, 24–25 февраля 2021 года. – Orel, 2021. – P. 10003.

7. Integrated development of digital agribusiness platform to support import substitution of food products / E. F. Amirova, M. G. Kuznetsov, E. G. Khakimova, A. V. Tolmacheva // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00055.

8. Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Логинова И.М. Формирование отчетов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий // В сборнике: Современные достижения аграрной науки. Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича. Казань, 2021. С. 282-288.

9. Innovative production technology ethanol from sweet sorghum / N. F. Kashapov, M. M. Nafikov, M. X. Gazetdinov [et al.] // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering : International Scientific-Technical Conference on Innovative Engineering Technologies, Equipment and Materials 2015, ISTC-IETEM 2015, Kazan, 02–03 декабря 2015 года. – Kazan: Institute of Physics Publishing, 2016. – P. 012012. – DOI 10.1088/1757-899X/134/1/012012.

10. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005.

11. Субаева, А. К. Теория и практика цифровизации сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 133-138.

12. Захарова, Г. П. Развитие цифровых технологий в Республике Татарстан / Г. П. Захарова, И. Н. Сафиуллин // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 335-341.

13. Сафиуллин, И.Н. Состояние и тенденции развития растениеводческих отраслей в Республике Татарстан/ И.Н. Сафиуллин, Г.П. Захарова// Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 364-369.

14. Газетдинов Ш.М., Газетдинов М.Х., Семичева О.С., Гатина Ф.Ф. Современные формы регулирования территориально-производственных взаимоотношений в сельских территориях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 4 (60). С. 97-101.

15. Кривошлыкова М.С. Цифровизация образования в России: определяющие треки / М.С. Кривошлыкова, В.С. Кривошлыков // Материалы Международной научно-практической конференции «Современные вызовы для медицинского образования и их решения», посвященной 86-й

годовщине Курского государственного медицинского университета. – Курск, 2021. – С. 162-167.

16. Смышлякова А.Н. Разработка эффективной модели развития профессиональных компетенций менеджера в области стратегического управления в цифровой экономике / А.Н. Смышлякова, В.С. Кривошлыков // Сборник научных статей научно-практической конференции «Современный молодежный рынок труда: тренды, вызовы и перспективы развития». – Нижний Новгород, 2021. – С. 408-413.

17. Крымский Д.С. Цифровизация и цифровая трансформация в логистической деятельности организации / Д.С. Крымский, В.С. Кривошлыков // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Трансформация процессов управления: менеджмент и инновации, цифровизация и институциональные преобразования». – Курск, 2021. – С. 113-118.

18. Губанова, Е.В. Особенности развития российского бизнеса в условиях цифровой экономики / Е.В. Губанова, М.А. Демичева // Калужский экономический вестник. -2018. -№2. -с. 17-23.

19. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7. – EDN WDAOWN.

20. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

© Михеева А.А., Амирова Э.Ф., Клычова А.С., 2022

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В ЮТАЗИНСКОМ МУНИЦИПАЛЬНОМ РАЙОНЕ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Мухаметова Гузель Миргасимовна

Магистрант

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Куракова Чулпан Маликовна

Кандидат филологических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

chkurakova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам реализации государственной молодежной политики на муниципальном уровне, на примере Ютазинского района Республики Татарстан. Авторами выявляются сильные и слабые стороны, преимущества и недостатки реализации молодежной политики в выбранном муниципальном образовании и предлагаются пути повышения ее эффективности.

Ключевые слова: государственная молодежная политика, реализация молодежной политики, преимущества и недостатки, повышение эффективности, Ютазинский район.

WAYS TO IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF THE IMPLEMENTATION OF THE STATE YOUTH POLICY IN THE UTAZINSKY MUNICIPAL DISTRICT OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN

Mukhametova Guzel Mirgasimovna

Master's student

Kazan state agrarian university, Kazan, Russia

Kurakova Chulpan Malikovna

Candidate of Philological Sciences, Associate Professor

Kazan state agrarian university, Kazan, Russia

chkurakova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

Abstract. This article is devoted to the implementation of the state youth policy at the municipal level, using the example of the Yutazinsky district of the Republic of Tatarstan. The authors identify the strengths and weaknesses, advantages and disadvantages of the implementation of youth policy in the selected municipality and suggest ways to improve its effectiveness.

Key words: state youth policy, implementation of youth policy, advantages and disadvantages, efficiency improvement, Yutazinsky district.

Государственная молодежная политика – это система формирования приоритетов и мер, направленных на создание условий и возможностей для успешной социализации, и эффективной самореализации молодежи, для развития ее потенциала [1].

Сегодня развитию молодежи уделяется первостепенное внимание в ряде национальных, региональных и международных документов [2]. Однако молодые люди по-прежнему сталкиваются со структурными и социальными препятствиями на пути к полному и эффективному участию в политической, экономической и общественной жизни [4, 5, 6].

Данная проблема носит универсальный характер и устанавливает цели и задачи для смягчения таких проблем, но для их эффективного решения требуются целенаправленные меры посредством разработки и внедрения молодежной политики и учета проблем молодежи в более широких рамках политики и планирования [7, 8, 9].

Управление молодежной политикой сталкивается с массой препятствий на всех уровнях социальной организации российского общества, в результате концептуальных установок, даже самые передовые намерения, но на практике реализация мер в области молодежной политики оказывается неэффективной [10, 11, 12]. Поэтому найти наиболее эффективные способы управления молодежной политикой и является важнейшей задачей, стоящей перед современным российским обществом [14, 17, 19].

По статистическим данным примерная численность молодежи в Ютазинском районе составляет 18,5% из состава общей численности всего населения района. Молодыми гражданами принято считать в возрасте от 14 до 30 лет [3].

Молодежь - это социально-демографическая группа с своими интересами, мировоззрением, менталитетом [20]. Сегодня отток населения Ютазинского района происходит за счет убывания молодых людей. В 2021 году из Ютазинского района уехало 822 человека [3].

Таблица 1. Программа реализации молодежной политики Ютазинского района.

Источники финансирования	Годы реализации Программы		
	1 -й год/ тыс. руб.	2-й год/ тыс. руб.	3-й год/ тыс. руб.
Муниципальный бюджет	4995,1	4995,1	4995,1
Республиканский бюджет	140,0	140,0	140,0
Привлеченные средства	50,0	50,0	50,0
Всего	5185,1	5 185,1	5 185,1
Итого			155553

Причины миграции носят как демографический, так и личный характер. Усложняет ситуацию неразвитая инфраструктура района отсутствие

возможности и отсутствие возможности досуга в пределах своей территории [13,15]. В последние годы молодежь стремится уехать в крупные города, где успешно функционируют крупные учебные учреждения, развлекательные учреждения, спортивные сооружения, театры и т.д.[16, 18]. Именно поэтому в сложных условиях необходимо уделить особое внимание миграционной политике молодежи. Сегодня в районе разработана Программа реализации молодежной политики [3].

Что может сделать программа для улучшения молодежной политики и молодежи? Прежде всего программа реализации молодежной политики Ютазинского района - это возможность молодых людей реализовать свой человеческий потенциал.

Эффективность всех мероприятий заключается в направленности на пропаганду здорового образа жизни, совершенствования образования, воспитания патриотической личности. Программа может предоставить молодым людям возможность развивать свои знания, навыки и взгляды, чтобы найти свое место в обществе, быть независимыми, играть роль в гражданском обществе и на рынке труда.

Сегодня молодежь в районе - это особая, отдельная социально-демографическая группа. Именно поэтому в исследованиях молодежной политики необходимо применять стратификационный подход [4].

Нам важно вести работу по таким направлениям работы как профилактика правонарушений, развитие патриотизма и духовности молодого человека, формирование здоровой личности, развитие финансовой грамотности [17, 20]. Эффективная молодежная политика в Ютазинском районе должна стать ростом благосостояния молодой личности, способствовать развитию молодой семьи. Поэтому нам не обойтись без качественного формирования нормативно - правовых основ: программных документов и подзаконных актов в данной сфере [5].

Последние годы показывают, что политических и социально-экономических успехов добиваются именно те государства, которые уделяют повышенное внимание молодежи, а устойчивую положительную динамику демонстрируют именно те общества, которые пересмотрели систему традиционных взглядов на систему взаимоотношений между поколениями и на их значение для политического и экономического развития.

Очевидно, что в обозримой перспективе преимущества будут у тех государств, которые научатся эффективно использовать человеческий капитал и в первую очередь тот инновационный потенциал развития, носителем которого является молодежь. В современных условиях требуются новые подходы к решению вопросов интеграции молодежи в общество, ее воспитания и социализации.

Приоритетными направлениями развития молодежной политики являются:

- поддержка талантливой молодежи;
- профессиональная ориентация, трудоустройство молодежи;

- укрепление института семьи, поддержка молодых семей.

С целью поддержки талантливой молодежи, в ближайшее время необходимо найти здание и провести капитальный ремонт в учреждениях молодежной политики, а именно – запустить в работу Молодежный центр и подростковый клуб. В новых учреждениях открыть новые направления деятельности, такие как «Школа КВН», Киберспорт, школа блогеров и так далее). Эта деятельность направлена на развитие личностных характеристик молодежи, развитие таланта, инициативности, самореализации молодежи.

Предлагается проводить мероприятия, нацеленные на поддержку и формирование предпринимательской активности молодежи Ютазинского муниципального района, осуществить деятельную работу по вовлечению молодых людей в предпринимательскую работу через: создания профессиональной Школы предпринимательской активности для молодых людей по освоению навыков ведения предпринимательской деятельности, получения консультаций юристов, обучения по программе «Молодежная спецшкола предпринимательства», последующего становления форм государственной поддержки молодых предпринимателей и молодых людей, которые начинают собственное дело; организации форумов и семинаров для молодых людей, которые желают открыть собственное дело, в том числе с вовлечением результативных молодых предпринимателей.

Активизация работ по грантам, а именно – запуск муниципального гранта Главы района, обучение для молодежи по написанию грантов и продвижению своих идей.

Увеличение активности молодежи в различных муниципальных, республиканских и всероссийских конкурсах также способствуют развитию молодежной политики.

Для профессиональной ориентации и трудоустройства молодежи необходимо проводить дни открытых дверей в учреждениях профессионального образования, в предприятиях района. Это будет актуально для молодежи, которой предстоит выбор будущей профессии.

С целью организации занятости молодежи от 14 до 16 лет в каникулярный период, необходимо активизировать работу дворовых лагерей, а также информационного освещения в социальных сетях учреждений молодежной политики о наличии вакантных мест для трудоустройства молодежи.

Для укрепления института семьи на базе обновленного подросткового клуба необходимо модернизировать и усилить работу Клуба молодых семей, а именно – использовать эффективные формы взаимодействия с семьей, оказывать консультативно-методическую помощь, чтобы повысить уровень знаний молодых родителей в вопросах развития и воспитания детей.

С целью поддержки молодых семей, нужно усилить работу по информированию и консультированию молодежи о действующих программах по улучшению жилищных условий.

Для популяризации традиционных семейных ценностей у молодых людей необходимо демонстрировать и пропагандировать семейные ценности через СМИ и посредством проведения общественных акций.

Итак, молодежная социальная политика представляет собой сложную динамичную систему. Она отражает стратегическую политику государства, регионов и муниципалитетов, формирует у молодых граждан и подрастающего поколения уважение к государству, патриотизму и любви к Родине.

Молодежная политика – это система, которая направлена на развитие личности. Мы должны решать проблемы молодежи используя национальный и зарубежный опыт.

Литература

1. Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. N 489-ФЗ «О молодежной политике в Российской Федерации» [Электронный ресурс] . – Режим доступа: <https://rg.ru/documents/2021/01/11/molodez-dok.html> (дата обращения 18.05.2022).

2. Распоряжение Правительства РФ от 29.11.2014 N 2403-р «Об утверждении Основ государственной молодежной политики РФ на период до 2025 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/39133.html/> (дата обращения 18.05.2022).

3. Постановление №1031 Об утверждении муниципальной программы «Молодежь Ютазинского района на 2019-2021 годы», Электронный ресурс https://jutaza.tatarstan.ru/rus/file/pub/pub_1740050.pdf

4. Официальный сайт. Ютазинский муниципальный район Электронный ресурс режим доступа URL <https://jutaza.tatarstan.ru/jutaza/documents.htm>

5. Analysis of the digitalization efficiency in agricultural complex in the Republic of Tatarstan / G. D. Krupina, N. A. Safiullin, S. S. Kudryavtseva [et al.] // BIO Web of Conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00230. – DOI 10.1051/bioconf/20201700230.

6. Влияние онлайн-обучения на здоровье современной молодежи / Д. Р. Вахитов, Т. Н. Гриневецкая, Л. Т. Яхина, В. З. Миннегалиева // Мир науки, культуры, образования. – 2021. – № 5(90). – С. 24-27. – DOI 10.24412/1991-5497-2021-590-24-27.

7. Демина, А. Е. Национальные проекты как инструмент стратегического развития Российской Федерации / А. Е. Демина, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Все-

российской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 92-98.

8. Gilyazieva, A. V. Methods of assessing the effectiveness of the work of state civil servants / A. V. Gilyazieva, Ch. M. Kurakova // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – Р. 74-80.

9. Закирова, А. Р. Оценка доступности жилья в регионе / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 109-117.

10. Клычова, Г. С. Оценка эффективности инвестиций в человеческий капитал / Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова, Д. Р. Мубаракшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 161-166.

11. Куракова, Ч. М. Социальная защита как важнейшее направление муниципальной социальной политики / Ч. М. Куракова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Института механизации и технического сервиса и 90-летию Казанской зоотехнической школы, Казань, 28–30 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 676-682.

12. Куракова, Ч. М. Особенности коммуникационных процессов в муниципальном управлении / Ч. М. Куракова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Института механизации и технического сервиса и 90-летию Казанской зоотехнической школы, Казань, 28–30 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 743-748. – EDN HCLLVP.

13. Нежметдинова, Ф. Т. Трансформация образования в условиях формирования цифровой экономики / Ф. Т. Нежметдинова, Н. С. Барабаш // Инноватика и экспертиза: научные труды. – 2018. – № 2(23). – С. 120-131.

14. Нуреева, А. Р. Разработка протостратегий на основе расширенного SWOT-анализа Министерства по делам молодежи Республики Татарстан / А. Р. Нуреева, Н. А. Сафиуллин // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 278-285.

15. Risks of modern biotechnologies and legal aspects of their implementation in agriculture / F. T. Nezhmetdinova, M. E. Guryleva, N. Kh. Sharypova [et al.] // BIO Web of Conferences: International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00227. – DOI 10.1051/bioconf/20201700227

16. Салахутдинова, Э. Р. Сравнительный анализ моделей корпоративной социальной ответственности / Э. Р. Салахутдинова, Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Современная аграрная экономика: концепции и модели инновационного развития: Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254.

17. Файзрахманов, Д. И. Проблема антикоррупционного воспитания современной молодежи / Д. И. Файзрахманов, Ч. М. Куракова, Ю. Н. Логинова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 572-577.

18. Quality assessment of electronic state and municipal services using the example of the ministry of agriculture of the Russian Federation / N. A. Safiullin, G. R. Valieva, D. I. Faizrakhmanov [et al.] // BIO Web of Conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00143. – DOI 10.1051/bioconf/20201700143.

19. Шайхутдинова, Л. И. Совершенствование механизмов регулирования и реализации государственной молодежной политики / Л. И. Шайхутдинова, Л. Т. Яхина // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 422-428.

20. Шарыпова, Н. Х. О проблемах и перспективах социализации студентов / Н. Х. Шарыпова, Э. Н. Давлетшин // Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса: Научные труды Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Мудрова П.Г., Казань, 28–29 октября 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 512-516. – EDN VPMUTA.

© Мухаметова Г.М., Куракова Ч.М., Клычова А.С., 2022

УДК: 657

Наурызбаев Асылбек Жумабаевич

*кандидат экономических наук,
ассоциированный профессор*

*Кызылординский университет имени Коркыт Ата
Кызылорда, Республика Казахстан*

asil-54@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

kgaukgs@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА КЫЗЫЛОРДИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация. В статье раскрываются особенности формирования внутрихозяйственной отчетности в сельском хозяйстве, показаны проблемы организации учета и внутрихозяйственной отчетности, предложены взгляды на совершенствование внутрихозяйственной отчетности.

Ключевые слова: учет, финансовый, управленческий, налоговый, статистический, отчетность, структурные подразделения, центры ответственности, кадры, квалификация, информационные технологии, растениеводство, животноводство.

Nauryzbayev Asylbek Zhumabaevich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Korkyt Ata Kyzylorda University, Kyzylorda, Republic of Kazakhstan

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of Economics Sciences, Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

kgaukgs@mail.ru

PROBLEMS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND ON-FARM REPORTING IN AGRICULTURAL ENTERPRISES OF THE KYZYLORDA REGION

Abstract. The article reveals the features of the formation of on-farm reporting in agriculture, shows the problems of the organization of accounting and on-farm reporting, offers views on the improvement of on-farm reporting.

Keywords: accounting, financial, managerial, tax, statistical, reporting, structural units, responsibility centers, personnel, qualifications, information technology, crop production, animal husbandry.

В условиях пандемии и быстроменяющейся рыночной ситуации при усилении риска и непредсказуемости поведения мирового рынка, важное значение имеет своевременное принятие решений для оптимизации производственного процесса на предприятиях сферы сельского хозяйства. Учитывая большую зависимость сельского хозяйства от различных факторов и условий хозяйствования, государственной поддержки той или иной сферы, сельскохозяйственные предприятия должны усилить систему внутреннего контроля путем совершенствования информации и своевременного решения производственных проблем [1, 2].

Особенности ведения сферы сельскохозяйственного производства, при котором используются такие природные ресурсы как земля, водные ресурсы, их ограниченность, сезонность производства проводимых агротехнических работ и получения продукции, зависимость производства от природно-климатических и иных условий, наличие финансовой поддержки этой сферы со стороны государства, применение лизинга и других финансово-кредитных отношений требует совершенствования бухгалтерского учета и отчетности [3-5].

При этом разнообразие отраслей, как растениеводство и животноводство, в сочетании между собой и обслуживающими производствами, разнообразие форм хозяйствования, размеров производства требуют применения различной сельскохозяйственной техники и оборудования, не говоря об отраслях переработки сельскохозяйственных предприятий, которые требуют своевременного обслуживания, текущего и капитального ремонта, замены запчастей, что увеличивает затраты предприятий. С другой стороны, часть производимой продукции потребляется в самих предприятиях для внутрихозяйственных нужд производства. Поэтому бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях должен охватывать полноту совершаемых операций, раскрывать их учетно-аналитические возможности, правильно относить затраты на продукцию и подразделения, обеспечить внутрихозяйственный контроль и способствовать выполнению производственных программ предприятий [6-9].

Для предприятий сельского хозяйства трудно выделить объекты учета, которые являлись бы простыми и легкими, так как ежедневная процедура отражения учетных операций будь реализация различных видов продукции, производства или инвестиций требуют раскрытия полной информации для ответственных участков бухгалтерского учета. Большое количество товарно-денежных отношений между контрагента-

ми, возникновение различных ситуаций требующих денежных средств для срочной покупки оборотных средств, несмотря на массовость созревания и уборки в летне-осенний период сельскохозяйственной продукции, порой не дают возможности своевременного поступления денежных средств. С другой стороны, быстрая порча некоторых видов продукции приводит к продаже их по низким ценам. В отличие от предприятий промышленности сельскохозяйственные предприятия не могут вести ценовую политику в таких случаях, а большая часть доходов от продажи сельскохозяйственной продукции получают различные посредники и перекупщики, что влияет на получение доходов и финансовую устойчивость субъектов сельского хозяйства. В тоже время у самих сельскохозяйственных предприятий имеются различные обязательства перед работниками по заработной плате, бюджетом, лизинговыми компаниями и другими, которые требуют большого разнообразия документов и своевременного их выполнения. Наряду с этими факторами, на организацию учета и отчетности оказывает юридическая форма хозяйствования, которая может быть как акционерная форма хозяйствования, различные виды товариществ, как ограниченной ответственностью, полная или смешанная, коммандитное товарищество, крестьянские и фермерские хозяйства. Эти различия наряду с размерами сельскохозяйственных предприятий влияют на организацию бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности в законодательном порядке. Причем сам процесс возделывания сельскохозяйственных культур или выращивания животных независимо от размеров производства требует соблюдения всех технологических операций, что требует своевременного принятия решений по тем или иным производственным, финансовым или инвестиционным аспектам [10, 11].

Несмотря на стандартизированность первичных форм учета или узаконенность отчетных форм в аграрном секторе экономики, специализация предприятий сельского хозяйства в следствие различных размеров производства, наличия основных и дополнительных, а также вспомогательных и обслуживающих отраслей, в бухгалтерском учете должна раскрывать полноту представляемой информации для руководства предприятий, как внутренняя отчетность. С позиции внешней отчетности она должна предоставлять полные пояснения в финансовой отчетности, с раскрытием особенностей отчетного календарного года, что позволяет со своей стороны, выделить результаты государственной финансовой поддержки сельским товаропроизводителям по их специализации и размерам предприятия [12-16].

На предприятиях региона сегодня не полностью используются те требования, которые по полноте отражают управленческий учет. В основном вся информация касается сбора совокупных издержек и калькулирования производимой продукции. В тоже время внутренняя отчетность со стороны руководства запрашивается время от времени при

срочной необходимости информации, что не позволяет применять на постоянной основе аналитические возможности учетных данных по соответствующим объектам учета. Учитывая особенности структурных подразделений, наличие различных инструментов экономического механизма хозяйствования, их применения в процессе производственно-финансовой деятельности на сельскохозяйственных предприятиях следует совершенствовать внутреннюю отчетность по профилям учета [16, 17]. При этом руководству предприятий предоставлять аналитический материал для принятия заранее необходимых мер, а работникам системы учета и отчетности планировать поступление денежных средств, их расходования по срокам выполнения обязательств. Последовательность составления внутренней отчетности для управленческих целей наглядно видна из рисунка 1.



Рис. 1. Схема последовательности формирования внутрихозяйственной отчетности

Аналогично по финансовому и налоговому учету должна формироваться внутренняя отчетность. Безусловно, объекты учета и структура последовательности выполнения работ по формированию внутренней отчетности будут иметь отличия, связанные с объектами указанных видов учета и учетных процедур.

Несмотря на развитие цифровой экономики, автоматизацию бухгалтерского учета путем применения современных компьютерных программ и современной техники, сельскохозяйственные предприятия не обеспечивают полного использования возможностей этих современных информационных систем. Причиной тому является отсутствие современной концепции цифровизации бухгалтерского учета и отчетности. Государство ведет работу по развитию рынков цифровой экономики и сфер деятельности с взаимодействием экономических субъектов, но при этом хромают другие уровни цифровизации, которые должны обеспечить

использование методологии цифрового бухгалтерского учета и отчетности, не говоря о формировании и развитии кадровых компетенций самих работников сферы учета и отчетности [18, 19].

Эффективность внутренней отчетности зависит от сбора информации, которая должна соответствовать следующим требованиям:

- информация должна быть ориентирована на требования всех функций учета, а не только на функцию контроля;
- информация должна быть адресной, она должна обеспечивать требования учета и отчетности, т.е. финансового, управленческого и налогового учета, или статистической отчетности;
- информация должна быть детальной, т.е. позволять принимать управленческие решения по соответствующим направлениям учета и обеспечивать возможность полного проведения анализа;
- информация должна четкой и краткой, что снижает время обработки и способствует легкому восприятию со стороны руководства сельскохозяйственных предприятий.

Важную роль имеет форма отчетов, которые зависят от выполняемых функций структурных подразделений сельскохозяйственных подразделений в организационно-управленческой системе. В этом аспекте специализация предприятия позволяет концентрировать производственные и природные ресурсы. С другой стороны, даже в одной специализации в сельском хозяйстве имеются определенные различия, которые влияют как на производственные затраты, так и формируемые цены на продукцию. К примеру, в растениеводстве при производстве зерновых культур их продукция подразделяется на товарную и семеноводческую, а в животноводстве – товарную и племенную специализацию.

Исходя из этих особенностей, для формирования внутренней информации большое значение имеют центры ответственности, которые создаются в структурных подразделениях сельскохозяйственных предприятий. Кроме того необходимо организовать действенный внутренний контроль бизнес-процессов [20-22].

Так, для животноводческих предприятий эти центры ответственности выделяют как молочные фермы и отдел реализации продукции, ответственные за продажу молока и молочных продуктов. В рисоводстве эти центры представляют каждые первичные подразделения – бригады, а по сбыту структурные подразделения по переработке риса-шалы. Причем информация в рисоводческих компаниях должна быть сквозной, т.е. передаваться по цепочке в виде процессного учета затрат, где затраты формируемые в первичных подразделениях в конце сезона передаются сфере переработки риса, а те затем ведут учет по добавленным затратам, связанным с переработкой риса-шалы и в дальнейшем сбытовыми издержками.

Внутрихозяйственная информация должна исходить из целей учетно-аналитической работы, что позволит их преобразовать в последующем

для выполнения планов и бюджетов сельскохозяйственного предприятия. Это стимулирует как руководителей структурных подразделений, так и их коллектив и в целом администрацию сельскохозяйственного предприятия. В последующем важно информацию сравнивать с плановыми данными, при котором сопоставляя фактические результаты с плановыми на основе «анализа отклонений» достигается детальный анализ с раскрытием факторов и причин этих отклонений и принятием решений по их устранению.

Объективность работы каждого структурного подразделения сельскохозяйственного предприятия зависит от разработанного на предприятии инструментария, которая способствует обеспечить возможность усилить внутривладельческий контроль, организацию взаимоотношений между подразделениями, повысить аналитические возможности внутри самих подразделений, а также регулировать процесс производства, распределения сельскохозяйственной техники и других стороны производственного характера.

Практика деятельности крупных рисовых компаний региона рисосеяния Казахстана показывает, что в последние годы, несмотря на установление всевозможных камер наблюдения на рисовых полях участились кражи горюче-смазочных материалов, семян сельскохозяйственных культур, средств защиты и минеральных удобрений. При этом исследования показывают, что подобное во многом происходит в финансово благоприятных хозяйствах против сельских территорий, где хуже решаются социальные проблемы села.

Поэтому правильное формирование внутренней отчетности на предприятиях сельского хозяйства должно соблюдать график документооборота по структурным подразделениям, что позволит повысить эффективность работы структурных подразделений и усилить ответственность каждого работника на закрепленном участке работы. С другой стороны, руководители сельскохозяйственных предприятий должны повысить требования к повышению квалификации работников системы учета, а также в зимний период должны практиковать обучение всех работников растениеводства и животноводства в свободное от работы время. Все это повысит эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий и рисовых компаний в регионе Казахстанского Приаралья.

Литература

1. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7. – EDN WDAOWN.

2. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р.

Аскарова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

3. Уразбаева З.О. Первичный учет в фермерских хозяйствах. материалы международной научно-практической конференции XXI век: Бухгалтерский учет и аудит в Республике Казахстан. Алматы, 2001. –с.378-382.

4. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 23(365). – С. 14-26.

5. Клычова, Г. С. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10(352). – С. 14-25. – EDN TSETWH.

6. Колесенкова Л.Н., Смирнова В.В., Казакова Д.С. Ведение бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии. Молодой ученый №51 (185) декабрь 2017.

7. Закирова, А. Р. Концептуальные основы управленческого учета / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6. – № 1(19). – С. 25-29. – EDN NDUMXN.

8. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95-100.

9. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125.

10. Морозкина С.С., Муллинова С.А., Васильева Я.С. Организация системы внутрихозяйственной отчетности в сельскохозяйственных организациях. Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования №25(3), 2019. –с. 228-231.

11. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil

and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

12. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79.

13. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135.

14. Ермакова Н.А. О некоторых проблемах бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. Сборник научных трудов второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. Казань, изд-во «Печать-сервис XXI век», 2018. –с. 7-10.

15. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAВТО.

16. Формирование управленческой информации в растениеводстве в условиях цифровизации / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 521-531.

17. Формирование внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Ак-

туальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138.

18. Наурызбаев А.Ж., Оралбаева А.Ж., Машаева А.Ж. Современные проблемы бухгалтерского и отчетности в казахстанских предприятиях бизнеса. Научный журнал «Управленческий учет» № 10 2021. –с.420-427.

19. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672.

20. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55.

21. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

22. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.

© Наурызбаев А. Ж., Клычова Г.С., 2022

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

nurieva-kazgau@mail.ru

Балогланов Вугар Самирович

Председатель правления «Sabacrops»

Баку, Азербайджанская Республика

buhkgau@mail.ru

Избагамбетова Сабина Булатовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

lzbagambetova.sabina@mail.ru

ЭФФЕКТИВНЫЙ МЕХАНИЗМ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. Волна корпоративных банкротств, вызванных различными экономическими спадами, продемонстрировала важность поддержания корпорации достаточных денежных средств. С другой стороны, чрезмерная осторожность и хранение наличных денег снижают эффективность этих денежных средств и могут препятствовать будущим инвестициям и возможностям роста. В этой статье мы выясним, что такое денежный поток и как считать отчет о движении денежных потоков предприятия, затем перейдем к деталям управления денежными потоками и так далее.

Ключевые слова: Денежный поток, контроль, оценка, планирование, казначейство.

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

nurieva-kazgau@mail.ru

Baloglanov Vugar Samirovich

Chairman of the Management Board

of Sabacrops, Baku, Republic of Azerbaijan

buhkgau@mail.ru

Izbagambetova Sabina Bulatovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

lzbagambetova.sabina@mail.ru

AN EFFECTIVE MECHANISM FOR CONTROLLING THE CASH FLOWS OF THE ENTERPRISE

Abstract. The wave of corporate bankruptcies caused by various economic downturns has demonstrated the importance of maintaining sufficient funds for the corporation. On the other hand, excessive caution and storage of cash reduces the effectiveness of these funds and may hinder future investments and growth opportunities. In this article, we will find out what cash flow is and how to read the cash flow statement of an enterprise, then we will move on to the details of cash flow management and so on.

Keywords: Cash flow, control, evaluation, planning, treasury.

Управление денежными средствами один из важнейших компонентов ведения бизнеса, и он может определить, эффективность вашего предприятия. Для чего необходим управленческий учет? С помощью него предприниматель сможет выявить такую информацию как:

1. Сколько стоит его бизнес (доля в нем)
2. Сколько дивидендов и когда их можно вывести из бизнеса
3. Какова доходность на вложенный капитал
4. Насколько предприятие финансово устойчиво (не обанкротится ли в ближайший год)
5. Насколько бизнес привлекателен для инвесторов [1-3]

Денежный поток – это показатель того, сколько денег поступает в компанию и уходит из нее за определенный период времени. Когда денежный поток положительный, следовательно, поступает больше денег, чем уходит, что позволяет предприятию оплачивать свои счета и покрывать дополнительные обязательства [4, 5]. Также логично, что предприятие не может позволить себе производить эти платежи, если их денежный поток отрицательный. Оборотный капитал – это концепция наличия «достаточного количества денег для выполнения финансовых обязательств».

Компания получает доход за счет продаж и тратит деньги на расходы. Фирма также может зарабатывать деньги на процентах, инвестициях, лицензионных соглашениях, а также продажи акций и облигаций.

Одной из наиболее важных целей финансовой отчетности является оценка сумм, сроков, возникновения и распределение денежных потоков. Это необходимо для оценки ликвидности, гибкости и общего финансового успеха компании.

Положительный денежный поток означает, что ликвидные активы компании растут, что позволяют ей выполнять обязательства, реинвестировать в свой бизнес, возвращать деньги акционерам, оплачивать счета и обеспечивать защиту от потенциальных финансовых трудностей. Выгодными инвестициями могут воспользоваться компании с высокой финансовой гибкостью. Раскроем понятие отчет о движении денежных средств. Это базовый финансовый отчет, отражающий источники и использование денежных средств компанией за определенный пе-

риод времени, может быть использован для анализа денежных потоков [6-9].

Как управлять денежным потоком? Предприниматель может использовать различные инструменты и ресурсы для управления своим денежным потоком и обеспечить то, чтобы было достаточных средств для выполнения обязательств.

Во-первых, необходимо составить бюджет, который предприниматель может использовать для определения ежемесячных доходов и расходов фирмы, а также сопоставить сколько он может заработать или потратить в будущем. Однако нужно учитывать человеческий фактор, его ресурсы, вероятность ошибки. Во - вторых, следует наблюдать за отклонениями фактических показателей от плановых и анализировать ситуацию [10-14].

Инструменты, обеспечивающие помощь в управлении финансами предприятия:

1. Финансирование счета-фактуры

Счет фактура это один из закрывающих документов, которым подтверждается факт оплаты и принятия денег между двумя юридическими лицами, как наличным, так и безналичным способом. Счет фактура предоставляется оплатившей стороне, на основе этого документа юридическое лицо доказывает факт расхода денег перед налоговыми органами. В ней заполняются все данные компании, между которыми производится оплата, а также данные по количеству цене и сумме реализованных товаров, работ и услуг. Данный метод актуален, выгоден и надежен.

2. Нарращивание сбережений

примеру, доходы от депозита, точнее проценты от него. Также можно приобрести ценные бумаги от нескольких компаний и получать прибыль в виде дивидендов.

3. Увеличение доходов и снижение расходов

это может быть выполнено путем повышения цен, увеличение продаж за счет маркетинга, предложение нового продукта или услуги, использование меньшего количества электроэнергии или воды, инвестирование в экологически чистое и энергетически эффективное оборудование и т.д.

4. Открытие кредитной линии

Следует упомянуть такой пункт как «управление договорами». Управление договорами – это важная составляющая управленческого финансового учета. Планирование деятельности компании в разрезе договоров, контроль исполнения договоров, доступность аналитической информации по договорам дают возможность принимать правильные управленческие решения. Важен следующий алгоритм:

1. Подготовка Проекта договора
2. Согласование Проекта договора

3. Регистрация договора
4. Формирование графиков платежей, и начислений
5. Контроль по бюджету (БДДС, БДР)
6. Исполнение договора

Таким образом, использование данных методов эффективно сказываются на предприятии, которые ведутся именно «собственными знаниями» без внедрения специализированных проектов – «помощников».

Успешная деятельность любого предприятия влечет за собой увеличение размера денежных потоков и количество участников бизнес процессов. Отсутствие механизма управления денежными средствами может привести к появлению кассовых разрывов и нарушению исполнения обязательств [15-17]. В подобной ситуации на помощь бизнесу приходит создание автоматизированной системы казначейства, которая позволяет организовать управление денежными потоками компании. При запуске блока казначейства на первом месте стоит «анализ действующих регламентов у компании». Необходимо проанализировать текущие бизнес процессы движения денежных потоков. Создание любого документа невозможно без использования справочников. На этапе анализа необходимо определить перечень справочников, которые будут использоваться (такие справочники как контрагенты, банковские счета, договора и соглашения, статьи ДДС).

Следующий этап «разработка процедуры подачи и согласования заявок». На этом этапе необходимо определить ответственных за создание, согласование заявок на оплату по каждому виду операции. Например, за создание заявки на выплату заработной платы отвечает сотрудник кадрового отдела, а за согласование руководитель отдела. Также следует определить все источники формирования заявок на оплату по каждому виду операции (вручную через журнал документов, ввод на основании документов, копирование ранее созданных заявок, синхронизация с другой системой, если это возможно, автоматически). Необходимо проанализировать, промоделировать все виды операций заявок на оплату, которые используются у предпринимателя.

Далее происходит «согласование заявок на оплату труда, с учетом всех деталей. На следующем этапе необходимо выбрать вид контроля, которым будет пользоваться предприниматель. Существуют такие виды контроля как: контроль бюджетных лимитов, контроль бюджетных резервов, контроль максимальной суммы задолженности по договору, контроль общей задолженности контрагента, контроль расходов по договору, контроль денежных потоков инвестиционной деятельности [18-20].

Создание и анализ платежного календаря на основании согласованных заявок на оплату. Платежный календарь – это инструмент визуального оперативного планирования и перепланирования платежей, управление денежными потоками, устранение кассовых разрывов и своевременного использования платежных обязательств. Он рассчиты-

вает и в структурированном виде отображает остатки денежных средств на счетах организации.

Так, мы перечислили основные этапы обращения к подсистеме казначейства, не углубляясь в подробности. Данная система облегчает и помогает планировать и структурировать управление движением денежных средств организации.

Литература

1. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 23-28. – EDN YRJZC

2. Пинина, К. А. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях / К. А. Пинина, Г. Д. Аббазова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-206. – EDN WGKROJ.

3. Клычова, Г. С. Методы управления финансовыми результатами предприятия / Г. С. Клычова, Л. И. Галиахметова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN BEVNJU.

4. Нуриева, Р. И. Расход денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Г. Г. Саэтгараева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-182. – EDN PATOTS.

5. Клычова, Г. С. Основные направления аудита отчета о движении денежных средств / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 161-165. – EDN YRJZSX.

6. Мавлиева, Л. М. Учет доходов (выручки) от продажи продукции / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. Н. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-168. – EDN GIUZHМ.

7. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

8. Фахретдинова, Э. Н. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 156-160. – EDN YRKAVV.

9. Закирова, А. Р. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, Р. И. Мухаммадеева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 79-86. – EDN EBBYSJ.

10. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

11. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

12. Essence, goals and principles of financial planning of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – Р. 66-71. – EDN MFYLVN.

13. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN BBEEAE.

14. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19. – EDN WUMMVV.

15. Ценовая политика как фактор повышения доходности предприятия / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Губайдуллина, А. М. Шайхутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 147-152. – EDN TPVVI.

16. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмиянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489. – EDN ZISASE. (483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

17. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable

Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

18. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN КОНСВМ.

19. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

20. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN КОНСВМ.

© Нуриева Р. И., Балогланов В. С., Избагамбетова С. Б., 2022

Нурмухаметова Марина Владимировна

Магистрант

Ишмуратов Раниль Рафкатович

Магистрант

Куракова Чулпан Маликовна

Кандидат филологических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань

chkurakova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. В статье рассмотрена деятельность малого предпринимательства на территории Российской Федерации, ее влияние на экономику страны. Приведены ключевые особенности получения государственной поддержки, а также проблемы с которыми сталкиваются представители малого предпринимательства при осуществлении предпринимательской деятельности и получении государственной поддержки.

Ключевые слова: малое предпринимательство, кризис, государственная поддержка, налоговые льготы, ВВП, МСП.

Nurmukhametova Marina Vladimirovna

Master's student

Ishmuratov Ranil Rafkatovich

Master's student

Kurakova Chulpan Malikovna

Candidate of Philological Sciences, Associate Professor

Kazan state agrarian university, Kazan

chkurakova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

PROBLEMS OF STATE SUPPORT FOR SMALL BUSINESSES

Abstract. The article considers the activities of small business in the territory of the Russian Federation, its impact on the country's economy. The key features of obtaining state support, as well as the problems faced by small businesses in obtaining state support, are given.

Key words: small business, crisis, government support, tax incentives, GDP, SMEs.

Предпринимательская деятельность является одним из главных факторов для поддержания конкурентоспособности в экономике. Она формирует естественную социальную среду общественного устройства, и создает социальный слой общества. Высокий уровень развития предпринимательства представляет собой важный элемент современной модели рыночной экономики [1].

Важность малого предпринимательства очевидна во всем мире. Малое предпринимательство создает рабочие места, предоставляет доход населению, вместе с тем определяет социально-экономическую ситуацию страны, и ее регионов. Рост организаций малого предпринимательства обеспечивает экономическую стабильность государства [2].

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современном мире при высокой конкуренции и вытеснением крупным сегментом бизнеса, малому и среднему предпринимательству не справиться в данной борьбе без государственной поддержки.

Государственная поддержка для предпринимательства представляет собой деятельность органов государственного аппарата, которая осуществляется в целях развития малого и среднего бизнеса. Вместе с тем, она отвечает за мотивацию для развития бизнеса, создание экономических и правовых условий, и прилагает усилия для создания материальных и финансовых ресурсов на льготных условиях [3, 4].

В Российской Федерации в развитии малого предпринимательства особое место занимает государственная политика. На сегодняшний день поддержка малого предпринимательства является одной из важных задач государства [3, 4]. Именно поэтому во время экономического подъема или спада, государство стимулирует развитию предпринимательской деятельности, рост численности сотрудников, доли в ВВП [5, 6]. Во время чрезвычайных ситуаций, экономических кризисов поддержка государства состоит из налоговых льгот, прямых выплат, которые направлены на сохранение работников предприятий и самого бизнеса [7, 8, 9].

Государственная поддержка для предпринимательства представляет собой деятельность органов государственного аппарата, которая осуществляется в целях развития малого и среднего бизнеса [10, 11]. Вместе с тем, она отвечает за мотивацию для развития бизнеса, создание экономических и правовых условий, и прилагает усилия для создания материальных и финансовых ресурсов на льготных условиях [12, 13].

Государство надеется на малое предпринимательство, что в ближайшем будущем малый бизнес будет осуществлять не только посред-

ническую деятельность, но и будет наращивать свой производственный потенциал, тем самым повышает конкурентоспособность страны на мировом рынке [14, 15, 16].

Деятельность малого предпринимательства достаточно широка и обширна в спектре оказываемых услуг. Она мобильна, моментально отвечает на запросы государства и рынка, создает рабочие места на территории Республики, является одним из субъектов, который обслуживает государство и другие сегменты бизнеса. Не смотря на его обширную деятельность, он в большей степени нуждается в государственной поддержке [17, 18]. Представители малого предпринимательства просят у государства конкретных комплексных мер для существования и развития, посещают муниципальные собрания и озвучивают там свои предложения на основании уже созданных мер.

На пути развития предпринимательства есть множество рисков, при этом угадать какой-то конкретный риск невозможно. Малому предпринимательству очень сложно закрепиться на рынке, зарекомендовать себя как достойную организацию – связано это с условиями экономической и политической неопределенности в государстве [19]. В связи с этим большинство организаций не могут существовать и прекращают вести свою деятельность. Одним из важных моментов ведения деятельности предпринимательства являются – государственные и организационные барьеры для получения поддержки МСП.

Административные барьеры.

При первоначальном входе на рынок, представители малого предпринимательства сталкиваются с административными барьерами.

– Фактические сроки регистрации отличаются от официально декларируемых в законе

– Стоимость регистрации превышает установленный размер государственной пошлины, как юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей.

Налоговое законодательство.

Размер страховых взносов с 2011 г. увеличился: для субъектов предпринимательства, применяющих общую систему налогообложения, – с 26 до 34%. Предприниматели, которые применяют упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход, – с 14 до 34% [7, 13, 20].

Кредитно-банковская система.

Представители малого и среднего предпринимательства для развития своего бизнеса в случае не получения государственной поддержки прибегают также к получению кредитных продуктов, но и тут встречаются барьеры получения денежных средств. Организации не обладают свободными средствами для развития или им вовсе не хватает собственных денежных средств для ведения деятельности. Банк также, как и малый бизнес заинтересован в получении прибыли, в том числе и воз-

вратности кредитных продуктов. В связи с этим банк реализовывает и устанавливает жесткие требования к заёмщикам, сюда можно отнести обеспечение и поручительство, однако не все организации могут предоставить к примеру обеспечение, особенно если организация находится на стадии открытия/развития.

Кредитные организации для рассмотрения потенциального заемщика, в данном случае малый бизнес, рассматривают не только возможность предоставления обеспечения – залога и поручительства, но и предоставления финансовой отчетности, бухгалтерской отчетности, штатного расписания. Потенциального заемщика проверяют также на ликвидность, рентабельность, а также рассматривают деловую репутацию организации на рынке. В случае если присутствует хотя бы один риск – фактор для получения возвратности кредитного продукта, банки в основном принимают два решения:

- Высокая процентная ставка

- Отказ в предоставлении кредитного продукта

Недостаточная консультативная и информационная поддержка.

Обеспечение доступа к базам данных, оказание консультативных и правовых услуг, техническим библиотекам.

Недоразвитость рыночной инфраструктуры рынков сбыта, локальных ярмарок, рынков оборудования и технологий для фирм.

Несовершенство нормативной правовой базы, отсутствие законодательных актов в частности хотелось бы отметить такое направление, как инновации и сферу IT-технологий.

В том числе, для получения государственной поддержки (субсидии, льгот) представители предпринимательства прибегают к должностным лицам по принципам «по знакомству» или используя коррупцию [3, 4]. Произвол должностных лиц (чиновников), коррупция, созданные барьеры получения государственной поддержки – такие условия принуждают некоторых субъектов малого предпринимательства не декларировать свои доходы и расходы, вводить серую заработную плату, работать с физическими лицами не по трудовому договору, тем самым освобождая денежные средства для развития своего бизнеса. Не получая государственной поддержки и не имея возможности законным образом развивать деятельность своей организации, представителям приходится прибегать к незаконным способам.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что существовать малому предпринимательству на рынке достаточно сложно, развиваться еще сложнее. Учитывая все факторы, складывается общая картина рынка и ситуации в стране в целом.

В России малый бизнес находится в начале своего пути, но для его успешного развития имеются все задатки. Чтобы получить максимальный социально-экономический эффект политика государства долж-

на строиться на принципе создания наибольшего способствования развитию МСП.

Литература

1. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences: Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10008. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410008.

2. Государственная поддержка субъектов предпринимательства (опыт Республики Татарстан) / М. М. Хисматуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев [и др.] // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 396-405.

3. Ишмуратов, Р. Р. Основные меры государственной поддержки предпринимательства в современных условиях / Р. Р. Ишмуратов, Ч. М. Куракова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 114-122.

4. Ишмуратов, Р. Р. Проблемы в системе государственного регулирования предпринимательской деятельности и пути их решения / Р. Р. Ишмуратов, Ч. М. Куракова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 122-128.

5. Improvement of the tool of strategic management accounting / G. Klychova, A. Zakirova, A. Klychova [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258 AISC. – P. 669-686. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5_58.

6. Кластерный подход к развитию малых форм хозяйствования на сельской территории в условиях цифровой трансформации / Л. В. Михайлова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Д. И. Файзрахманов [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021: Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666.

7. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9.

8. Кооперативное предпринимательство: сущность и особенности / Д. Ф. Хафизов, М. М. Хисматуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев [и др.] // Современная аграрная экономика: концепции и модели инновационного развития: Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 279-290.

9. Куракова, Ч. М. Внедрение методологии Agile в процесс управления цифровой трансформацией сельского хозяйства / Ч. М. Куракова, Н. А. Сафиуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 114-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-114-120.

10. Организация агробизнеса / Д. И. Файзрахманов, И. Г. Гайнутдинов, Г. С. Клычова [и др.]. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – 328 с. – ISBN 978-5-905201-29-5.

11. Организационно-экономические аспекты повышения эффективности аграрного бизнеса / Д. И. Файзрахманов, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. Р. Валиев [и др.]. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. – 376 с. – ISBN 978-5-00130-494-4.

12. Организационно-экономические основы технической модернизации аграрного бизнеса / Ф. Н. Мухаметгалиев, Д. И. Файзрахманов, А. Р. Валиев [и др.] // Финансовый бизнес. – 2021. – № 6(216). – С. 171-175.

13. Основные изменения налогового законодательства для предприятий сегмента малого бизнеса / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Д. Р. Загидуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 49-53.

14. Куракова, Ч. М. Pest-анализ цифровой трансформации государственного управления / Ч. М. Куракова, Н. А. Сафиуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 1(61). – С. 125-129. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-125-129.

15. Предпринимательская деятельность понятие, виды и системы налогообложения / А. К. Субаева, М. М. Хисматуллин, Л. В. Михайлова, М. И. Косак // Инновационные технологии в АПК: Теория и практика: Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики, Казань, 19–20 апреля

2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 145-148.

16. Файзрахманов, Д. И. Инвестиции как драйвер роста сельскохозяйственной отрасли (на примере Республики Татарстан) / Д. И. Файзрахманов, Л. Ф. Хазеев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 136-139. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-136-139.

17. Файзрахманов, Д. И. Сельскохозяйственные (зеленые) биотехнологии, как инновационный путь развития АПК / Д. И. Файзрахманов, Г. Д. Крупина // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Института механизации и технического сервиса и 90-летию Казанской зоотехнической школы, Казань, 28–30 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 775-780.

18. Финансовые инструменты государственной поддержки субъектов предпринимательства / М. М. Хисматуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 828-838.

19. Factors Hindering the Development of Agricultural Consumer Credit Cooperatives and Possible Solutions / L. T. Yahina, V. Z. Minnigaleeva, A. I. Shakiryanova [et al.] // Cooperation and Sustainable Development: Conference proceedings, Moscow, 15–16 декабря 2020 года. – Cham: Springer Nature Switzerland, 2022. – P. 257-263. – DOI 10.1007/978-3-030-77000-6_30.

20. Яхина, Л. Т. Сравнение уплаты налогов с доходов физических лиц в России и США / Л. Т. Яхина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Сборник научных трудов IV Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 20 марта 2020 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2020. – С. 25-27.

© Нурмухаметова М.В., Ишмуратов Р. Р., Куракова Ч.М.,
Клычова А.С.2022

УДК 336

Парфенова Ксения Александровна

старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

skusha@bk.ru

Сембиева Ляззат Мыктыбековна

Доктор экономических наук, профессор

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

Нур-Султан, Республика Казахстан

Шайхутдинова Азалия Маратовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

vxhdj336@gmail.com

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: ОСОБЕННОСТИ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ РЫНКА

Аннотация. В статье рассмотрены особенности формирования финансовых ресурсов предприятия, их источники. Основные механизмы и проблемы управления финансовыми ресурсами. Разработанная концепция совершенствует реализацию механизма управления экономикой предприятия и повышает эффективность производства.

Ключевые слова: финансовые ресурсы, собственные, заемные и привлеченные средства, прибыль, амортизационные отчисления, самофинансирование.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

Sembieva Lyazzat Myktybekovna

Doctor of Economics Sciences, Professor

Eurasian National University L.N. Gumilev

Nursultan, Republic of Kazakhstan

Shaikhutdinova Azaliya Maratovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

vxhdj336@gmail.com

FINANCIAL RESOURCES OF THE ENTERPRISE: FEATURES OF THEIR FORMATION AND USE IN MARKET CONDITIONS

Abstract. The article considers the main mechanisms and problems of enterprise resource management. The developed concept improves the im-

plementation of the enterprise economic management mechanism and increases the efficiency of the enterprise's production.

Key words: financial resources, own, borrowed and borrowed funds, profit, depreciation charges, self-financing.

Основной частью современной экономики являются предприятия, выступающие в роли хозяйствующих субъектов. Для того, чтобы осуществить свою деятельность, они используют различные виды ресурсов: материальные, трудовые и, конечно же, финансовые ресурсы, которые являются неотъемлемой частью экономических ресурсов организации, создающие благоприятные условия для развития предприятия. Именно от финансовых ресурсов зависит финансовое возможности предприятия, его платежеспособность, финансовая устойчивость и ликвидность [1-4].

Финансовые ресурсы – это средства, которые находятся в распоряжении предприятия. Прежде всего они предназначены для осуществления деятельности компании, текущих затрат и расходов на расширение процесса воспроизводства. Финансовые ресурсы направляются также на выполнение финансовых обязательств, экономическое стимулирование работников.

В рыночных условиях многие хозяйствующие субъекты сталкиваются с такой проблемой, как ограниченность финансовых ресурсов. Когда снижается доступность ко многим источникам финансирования и растет высокими темпами их стоимость, требуется более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и, конечно же, повышать эффективность управления организацией в целом. Таким образом, управление финансовыми ресурсами является приоритетной задачей для любой организации, ведь именно благодаря эффективному управлению финансовыми ресурсами предприятие может выжить и добиться высоких результатов в современной экономике, где существует высокий уровень конкуренции [5-8].

Также следует избегать ситуаций, в которых нехватка средств может подставить под угрозу краткосрочные операции. Например, если у организации не хватает средств на выплату заработной платы или закупку сырья. С другой стороны, избыток финансовых ресурсов может привести к высоким альтернативным издержкам [9-12].

Рассмотрим методы эффективного использования финансовых ресурсов:

1. Метод расчета рентабельности. Благодаря этому методу предприятие может выявить, сколько прибыли, полученной от продажи товаров и услуг, было вложено в деятельность организации.

2. Метод анализа финансовых коэффициентов. Этот метод позволяет рассмотреть взаимосвязь между показателями хозяйствующих субъектов.

3. Метод оценки стоимости финансовых ресурсов. Данный метод исследует различные операции, которые связаны со стоимостью собственного капитала организации.

Благодаря вышеперечисленным методам можно разрабатывать и реализовывать решения, которые необходимы в процессе управления и имеют высокое влияние на получение прибыли и развитие предприятия в целом.

На сегодняшний день ученые-экономисты выделяют различную классификацию финансовых ресурсов (рисунок 1).



Рис. 1. Классификация финансовых ресурсов

Источниками формирования финансовых ресурсов предприятия являются совокупность собственных, привлеченных и заемных средств.

Привлеченные средства – это средства, которые фирма получает от продажи акций, благотворительных и иных взносов, средства, выделяемые акционерными и холдинговыми компаниями. Заемные средства – это средства, полученные от юридических или физических лиц на установленный срок и требующие возврат с определенной суммой процентов за их использование. К собственным финансовым ресурсам фирмы можно отнести прибыль и амортизацию. Прибыль - это главная цель любой организации в рыночных условиях, он является финансовым результатом деятельности фирмы, благодаря которому предприятие может расширять свое производство. Но не вся прибыль остается в распоряжении организации, так как его часть поступает в бюджет в виде

налоговых платежей. Амортизационные отчисления – это снижение стоимости актива, которое происходит с течением времени из-за использования, износа или устаревания.

Объем финансовых ресурсов, их состав напрямую связан с размером, родом деятельности и видом предприятия. С увеличением производства, с повышением эффективности работы предприятия увеличится и величина собственных финансовых ресурсов.

Если предприятие будет использовать только собственный капитал в своей деятельности, то предприятие будет считаться устойчивым в финансовом плане. Но темп развития в этом случае будет низким, так как именно благодаря привлеченным средствам предприятие будет иметь более высокий потенциал, сможет формировать дополнительные объемы активов и конъюнктуру рынка, что, в свою очередь, приведет к повышению уровня рентабельности [13-16].

Также следует отметить, что на разновидность финансовых ресурсов влияют такие факторы, как отраслевая специфика, организационно-правовая форма собственности, регион, в котором функционирует предприятие и другие факторы.

Формирование финансовых ресурсов начинается с момента учреждения предприятия. Уже на этом этапе многие организации начинают испытывать трудности, возникающие при недостаточном количестве денежных средств, которые необходимы для устойчивого развития организации [17-20].

Привлечение значительного объема заемных средств увеличивает финансовый риск и повышает вероятность банкротства предприятия, которым подвергаются акционеры, а также создает возможность увеличить доходность собственных ресурсов, поскольку за счет использования заемного капитала увеличиваются объемы производства и продаж, увеличивается рентабельность собственного капитала и, следовательно, увеличивается рыночная капитализация предприятия. В рыночных условиях амортизация, распределение и использование прибыли на предприятиях не всегда сопровождаются созданием отдельных денежных средств.

Большое выделение средств на инвестиционную деятельность приводит к нехватке собственных оборотных средств и снижению текущей ликвидности хозяйствующих субъектов. В то же время отсутствие реальных инвестиций приводит к потере конкурентоспособности на рынке, что приводит к убыткам и кризисным явлениям в деятельности компании.

Главной задачей становится обеспечение необходимого уровня самофинансирования.

Принцип самофинансирования означает:

✓ использование собственных денежных средств для увеличения производства и реализации продукции.

✓ инвестирование в развитие производства за счет собственных и, при необходимости, заемных средств.

Реализация этого принципа является одним из главных условий предпринимательской деятельности в условиях рынка, который обеспечивает конкурентоспособность фирмы.

На сегодняшний день не все предприятия могут реализовать принцип самофинансирования. К таким предприятиям можно отнести фирмы, которые выпускают необходимую покупателю продукцию с высоким уровнем издержек и не обеспечивают достаточный уровень рентабельности по различным причинам. К ним относятся сельскохозяйственные предприятия, пассажирский транспорт, ЖКХ и другие предприятия, которые получают средства из бюджета.

Таким образом, одним из ключевых направлений управления финансовыми ресурсами является обеспечение непрерывности их обращения, на завершающем этапе которого составляются элементы собственных средств. В этом отношении политика оптимизации структуры капитала должна предлагать компромисс между риском и доходностью.

Литература

1. Пинина, К. А. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях / К. А. Пинина, Г. Д. Аббазова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-206. – EDN WGKROJ.

2. Клычова, Г. С. Методы управления финансовыми результатами предприятия / Г. С. Клычова, Л. И. Галиахметова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN BEVNJU.

3. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

4. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления

сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

5. Essence, goals and principles of financial planning of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – Р. 66-71. – EDN MFYLVN.

6. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19. – EDN WUMMVV.

7. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – Р. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

8. Рахимова, Л. И. Конъюнктура рынка - как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия / Л. И. Рахимова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 10 ноября 2016 года / Под ред. Насретдинова И.Т.. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2016. – С. 158-159. – EDN YHADGT.

9. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN BBEEAE.

10. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONGBM.

11. Инвестиции в развитие бизнеса / Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Р. М. Гарифзянов, У. В. Чапыжникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-169. – EDN FMMDL.

12. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 23-28. – EDN YRJZC

13. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

14. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

15. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONGBM.

16. Ценовая политика как фактор повышения доходности предприятия / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Губайдуллина, А. М. Шайхутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 147-152. – EDN TPVVI.

17. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18. – № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

18. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

19. Планирование амортизационной политики на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарлова, Р. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 172-178. – EDN ZCJUZR.

20. Закирова, А. Р. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, Р. И. Мухамадеева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 79-86. – EDN EBBYSJ.

© Парфенова К. А., Сембиева Л. М., Шайхутдинова А. М., 2022

УДК 657.6

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

skusha@bk.ru

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

mlm_09@mail.ru

Шакирзянова Алия Равилевна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aliyashakirzyanova28@gmail.com

ПРОБЛЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ИННОВАЦИОННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Аннотация. В данной статье рассматриваются проблемы улучшения эффективности и управления расходами на предприятии. Также сформулированы цели и задачи управления расходами как на стратегическом, так оперативном уровнях. Актуальность же данной статьи заключается в необходимости реструктуризации механизма управления расходами на инновационную деятельность.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, методика учёта затрат, учёт и контроль затрат, управление затратами, инновационная деятельность, инновационные затраты, инвестиционные затраты.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

Mavlieva Leysan Mingaliyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

mlm_09@mail.ru

Shakirzyanova Aliya Ravilevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aliyashakirzyanova28@gmail.com

PROBLEMS OF OPTIMIZATION AND COST MANAGEMENT FOR INNOVATIVE ACTIVITIES

Abstract. This article discusses the problems of improving efficiency and cost management in the enterprise. The goals and objectives of cost management both at the strategic and operational levels are also formulated. The

relevance of this article lies in the need to restructure the mechanism for managing the costs of innovation.

Key words: accounting, cost accounting methodology, cost accounting and control, cost management, innovation activity, innovation costs, investment costs.

Роль инновационной деятельности, целью которой в первую очередь является развитие предприятий, существенно возросла в последние годы. Разработку и реализацию продуктов инновационной деятельности можно отнести к одной из ключевых задач в экономической сфере России [1, 2].

С объективной точки зрения, необходимость внедрения современных технологий обусловлена следующими причинами:

1) слабая способность конкурировать многих отраслей, а также государства на международной арене;

2) достаточно высокий уровень износа основных средств;

3) недостаточно разнообразный продовольственный ряд и др.

Продукты инновационной деятельности являются одним из важнейших составляющих компонентов лидирующих позиций и конкурентного преимущества на сегодняшний день. В современном мире рынкам и различным технологиям свойственна тенденция постоянного изменения и развития. Поэтому производители не могут рассчитывать на стабильное положение рынков и технологий, а соответственно осуществлять поставки в большом объеме, как это было раньше. Использование совершенно новых методов управления, опираясь на поведение покупателей, а также разработка и создание средств для контроля и учёта расходов, измерения и, конечно же, дальнейшего планирования становится неотъемлемой частью деятельности многих предприятий [3-5].

Эффективность деятельности предприятия, которая связана как с производством, так и с реализацией товаров влияет на длительность его функционирования в условиях преобладания свободной конкуренции. Именно в этой области формируется максимальная доля добавочной цены. Так, конечный результат деятельности определяет не только экономический потенциал предприятия, но и устойчивость его развития. Так как финансовый результат производства обуславливается разностью прибыли от реализации продукции и расходов, вложенных на их производство и продажу, сложно недооценить значимость вопросов, касающихся анализа затрат и корректного управления ими. При определении стратегии поведения предприятия уровень расходов играет доминирующую роль. Анализ деятельности предприятий на территории РФ наглядно показывает наличие значительных проблем при решении вопросов управления расходами [6-9].

Организация, а также управление деятельностью, связанной с инновациями играют существенную роль в области стратегических реше-

ний. Необходимые учетные сведения, которые позволяют осуществлять контроль за рассматриваемым видом деятельности формируются в бухгалтерском учёте.

Однако, существует ряд проблем, которые необходимо решить. Так, системная учётная информация, касающаяся инновационной деятельности не формируется как обособленный массив данных [10-13].

Поскольку инновационная деятельность не подвергается научным исследованиям в области бухгалтерского учёта, то отрицательные последствия неизбежны. Одним из таких последствий является отсутствие соответствия стоимости расходов на инвестиции качеству и количеству объектов инновационной деятельности, принятых к бухгалтерскому учёту.

В процессе решения вопросов, связанных с анализом формирования затрат и управления ими центральное место принадлежит определению следующих комплексных проблем:

- система планирования затрат, а также система их распределения;
- достаточный показатель затрат;
- расчёт рационального уровня затрат [14-16].

Стоит отметить, что существующим способам анализа и управления расходами свойственны ограничения. Во-первых, их нельзя использовать на практике без подготовки и окончательного согласования. Во-вторых, применение способов становится невозможным без учёта особенностей, присущих процессам производства предприятий. И наконец, в-третьих, их не следует практиковать без заимствования отечественного опыта.

Как известно, рентабельность продаж является следствием достаточно высокого уровня отпускных цен, то есть таких цен, по которым предприятие реализует потребителям свою продукцию, что в некоторой степени можно объяснить действительно высоким уровнем инфляции в стране. Именно поэтому многие из них не заинтересованы в решении проблем управления затратами и оптимизации. Таким образом, стратегия, направленная на то, чтобы оптимизировать затраты производства может стать актуальной лишь в случае спада уровня и темпа инфляции [17-20].

Проблемы учёта затрат описываются во многих научных работах, однако для того, чтобы управлять процессом производства важно использовать практические средства применения учётной информации в ходе принятия решений. При изучении проблемы с разных сторон методики учёта и измерения действительных затрат, сложность методологического подхода остается без внимания. Результатом становится то, что прикладная сторона данной проблемы изучается в недостаточной мере, а практические заключения ограничиваются анализом таких показателей, как уровень затрат и их соотношение.

Рассмотрим характерные отличительные черты инновационной экономики. Так, к ним относятся:

- 1) возникновение большого числа стремительно развивающихся фирм, что особенно наблюдается во время экономических кризисов;
- 2) увеличение объема инвестиционных вложений;
- 3) интеграция предприятий в группу компаний, то есть в холдинги и корпорации.

Результатом упомянутых структурных изменений является то, что меняется и структура затрат предприятия. Также возникают затраты, связанные с заключением контрактов, включая расходы на планирование и принятие решений и т.д. (транзакционные издержки). Помимо этого, не исключено появление внутренних конфликтов между структурными подразделениями и дезорганизации производственного цикла.

В условиях, когда компании развиваются стремительными темпами следует регулярно увеличивать доли рынка, что можно реализовать только в случае быстрого преобразования структуры расходов на инвестиции. В свою очередь они обуславливаются повышением уровня квалификации работников, совершенствованием оборудования, введением в действие совершенно новых технологий. Кроме того, необходимость прогрессирования и улучшения маркетинговых исследований так же будет способствовать изменению структуры расходов, ведь в качестве гарантий конкурентоспособности предприятия, основанного на применении инноваций будет выступать лидирующая позиция в создании новых видов продукции.

Деятельности предприятий, связанные с инновациями и инвестициями находятся в тесной взаимосвязи, потому что именно они ориентированы на формирование финансовых потоков и соответственно доходов. Так, на уровне микроэкономики целью инновационной деятельности является постоянное пополнение уже имеющихся активов предприятий (производственных и финансовых), а инвестиционной - развитие экономических и производственных возможностей предприятий. Между тем, затраты на инновационную деятельность формируют действительную или же иными словами фактическую производственную себестоимость товаров.

В совокупности инновационная и инвестиционная деятельности способствуют образованию активов, которые не только применяются для осуществления обычной деятельности, но и наряду с этим обеспечивают рентабельность предприятий в перспективе. Если говорить о стратегическом уровне управления расходами, то он должен быть ориентирован на постановление и реализацию долгосрочных планов. Кроме этого, стратегии управления затратами или же значения планируемых затрат пополняются данными оперативного уровня.

Фундаментальная задача управления расходами на оперативном уровне предполагает оказание помощи в достижении целей, намечен-

ных в плане и выражающихся в качестве количественных значений степени расходов. Данный уровень нацелен на результат, который можно достичь в кратчайшие сроки. Именно по этой причине методы этого уровня имеют кардинальные различия с методиками стратегического уровня.

Подробно анализируя имеющиеся структуры управления расходами можно сделать такие заключения:

1) плодотворность отдельных подразделений может способствовать понижению производительности всего предприятия;

2) при принятии управленческих решений потребности покупателя остаются без внимания;

3) при управлении расходами на деятельность, связанную с инновациями, регулирование деятельности абсолютно всех подразделений является ключевым аспектом и др.

Отдельное внимание необходимо уделить информационному сопровождению управления процессом инновационной деятельности, где не обойтись без подлинных учётных сведений, которые обеспечат этап подготовки управленческих решений. Однако, фискальный аспект законодательства в области бухгалтерского учёта не содействует искоренению данного вопроса, что говорит о необходимости пересмотра стандартов, функционирующих на данный момент.

Помимо этого, важно конкретизировать список показателей (количественных и качественных), с помощью которых можно установить уровень достижения цели инновационного процесса. Основным же является такой показатель, как результат работ.

На сегодняшний день требуется преобразование структуры управления расходами, что обусловлено следующими факторами:

1) потребность внедрения инновационных технологий в производство;

2) особенность инновационной деятельности, которая связана с осуществлением стадий, воздействующих на итоговые результаты;

3) регулярное изменение нормативных условий (требований);

4) усиление конкурентной борьбы и т.д.

Основной тенденцией реорганизации структуры управления затратами выступает децентрализация управления расходами на деятельность в сфере инноваций. При этом сохраняется бюджетный контроль и централизованное принятие решений в стратегическом отношении.

Децентрализация предполагает новое свойство управления, которое, во-первых, способствует увеличению доходов предприятия, во-вторых, четкому установлению как управленческих уровней, так и различных сфер предприятия.

Важно понимать, что учёт затрат и их детализацию необходимо сделать более обширными, опираясь на уже накопленный опыт.

Таким образом, учёт затрат на деятельность, касающуюся инновационных проектов требует детального анализа, а также большого внимания, потому что уровень производительности развития инновационных технологий влияет не только на деятельность предприятия, но и страны.

При этом на выбор определённых способов и методов управления затратами оказывают воздействие структура и состав расходов, что свидетельствует о необходимости ведения учёта затрат по инновационным проектам раздельно.

Кроме вышесказанного, важно отметить главные достоинства и недостатки ведения учёта расходов. Так, достоинство заключается в детализированном ведении учёта с рассмотрением субсчетов основных счетов. Это способствует тому, что специфика деятельности предприятий изучается более основательно. Недочетом же является отсутствие общей системы регистров и счетов в бухгалтерском учёте, которые необходимы для отражения доходов, расходов и, конечно, финансовых результатов.

Литература

1. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

2. Проблемы отражения в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций затрат на инновационную деятельность / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, Э. М. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 153-160. – EDN YWFEJM.

3. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

4. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р.

Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

5 Essence, goals and principles of financial planning of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – Р. 66-71. – EDN MFYLVN.

6. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19. – EDN WUMMVV.

7. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

8. Рахимова, Л. И. Конъюнктура рынка - как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия / Л. И. Рахимова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 10 ноября 2016 года / Под ред. Насретдинова И.Т.. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2016. – С. 158-159. – EDN YHADGT.

9. Низамутдинов, М. М. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии / М. М. Низамутдинов, И. Х. Газизова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Ка-

заны, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193. – EDN KNGRUO.

10. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONSVM.

11. Инвестиции в развитие бизнеса / Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Р. М. Гарифзянов, У. В. Чапыжникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-169. – EDN FMMBDL.

12. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 23-28. – EDN YRJZC

13. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

14. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

15. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 189-193. – EDN KNGRUO.

ный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN КОНСВМ.

16. Ценовая политика как фактор повышения доходности предприятия / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Губайдуллина, А. М. Шайхутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 147-152. – EDN ТРИВБИ.

17. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18. – № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN СКҮQJK.

18. Низамутдинов, М. М. Итоги деятельности малых форм хозяйствования Республики Татарстан в 2016 году и перспективы их развития / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Хабилов, Л. М. Мавлиева // Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность : Сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Казань, 25–26 мая 2017 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2017. – С. 77-81. – EDN ZSEJMV.

19. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

20. Закирова, А. Р. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, Р. И. Мухамадеева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 79-86. – EDN EBBYSJ.

© Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Шакирзянова А. Р., 2022

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

skusha@bk.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

nurieva-kazgau@mail.ru

Лукиных Анастасия Александровна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Ona02@yandex.ru

ЛИЗИНГ КАК ФОРМА ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности и преимущества лизинга как формы финансирования капитальных вложений.

Ключевые слова: лизинг, аренда, преимущества лизинга, особенности лизинга в России.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior lecturer

skusha@bk.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

nurieva-kazgau@mail.ru

Lukinykh Anastasia Alexandrovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Ona02@yandex.ru

SYSTEMS LEASING AS A FORM OF FINANCING CAPITAL IN- VESTMENTS

Abstract. This article discusses the features and advantages of leasing as a form of financing capital investments.

Keywords: leasing, advantages of leasing, features of leasing in Russia.

Конкурентоспособность национальной экономики во многом определяется в основном состоянием хозяйствующих субъектов. В свою очередь, конкурентоспособность отечественных предприятий полностью зависит от скорости создания новых производственных мощностей для удовлетворения текущих и будущего рыночного спроса, поэтому она тесно связана с непрерывным процессом обновления и модернизации основных фондов компании. Поэтому конкурентоспособность экономики

страны в конечном счете зависит от степени и скорости обеспечения предприятий необходимым количеством и ассортиментом оборудования. Необходимая трансформация ограничена способностью предприятий использовать заемные средства, нехваткой средств, низкой эффективностью строящихся объектов, отсутствием строгого контроля за использованием средств [1-3].

Чтобы успешно развивать и оживить инвестиционный процесс, существующие инвестиционные формы в России необходимо активно дополнять финансовыми механизмами, которые, в свою очередь, будут обеспечивать интеграцию денежного потока в реальную экономику, а также эффективность инвестиционных процессов.

Одним из этих инструментов стал лизинг, широко применяемый по всему миру. В России развитие лизинга имеет огромный потенциал, как средство для создания прозрачных и эффективных механизмов инвестирования [4].

Лизинг является видом аренды и предоставления лизингового объекта лизингодателю в аренду за установленную плату. По окончании срока действия договора предмет либо возвращается лизингодателю, либо выкупается лизингополучателем [5].

Лизинг предполагает наличие договора между лизингодателем (который может быть компанией-посредником) и лизингополучателем. Предметом аренды может быть любое движимое и недвижимое имущество, принадлежащее арендатору. За это арендодатель получает плату и вознаграждение. Процент вознаграждения зависит от вида договора. Залогом по договору лизинга является имущество, приобретенное в аренду, являющееся собственностью арендатора в течение срока действия договора, но не превышающего срок его действия. Если имущество арендуется не на весь срок аренды и не является полной стоимостью арендованного актива (арендованного имущества), оно должно быть возвращено при прекращении договора аренды [6-8].

Лизинг появился в России относительно недавно и хотя история лизинга берет свое начало в глубине веков и веков. К 1990 году, т.е. к моменту распада СССР, количество займов в экономике составило 3,2 трлн рублей. В этом количестве учитывались и привлеченные средства предприятий, банков и государства. Это количество учитывает и привлеченные средства предприятиями, банками и государствами. Некоторые оценки показывают, что в стране было около 200 тысяч малых компаний, более 4 тыс. субъектов средней и крупной промышленности. В абсолютном большинстве крупнейших предприятий в период 1990-1999 гг. произошло несколько изменений в структуре собственности, смены учредителей и реорганизации в закрытых акционерных обществах, слияния [9-10].

Государственные предприятия составляют большую часть всего имущества (в два раза больше, чем хозяйствующие субъекты). Сначала,

после утверждения реформ, они были освобождены от налогов, затем с начала следующего года налоги будут увеличиваться. Важным моментом является консолидация собственности на разных уровнях (государственного и приватизационного). По некоторым оценкам, доля государственной собственности в то время достигала 85% от общей суммы. Однако и в этом случае государство не предпринимало масштабных изменений: вместо радикального сокращения числа государственных предприятий лучше было ввести некоторые ограничения, ограничивающие возможности предприятий конкурировать с государственным участием. столица. Наиболее ярким примером является предоставление права владельцам государственных акций на участие в управлении акционерными обществами. Ограничения касаются доступа к дополнительному доходу, распределения прибыли и выплаты дивидендов [11-14].

Сегодня, в условиях неблагоприятной ситуации в области состояния основного капитала организаций, возрастает спрос на использование такого инструмента финансирования, как лизинг. Существует ряд предпосылок для использования лизинга, в том числе динамичное снижение инвестиций в основной капитал и увеличение степени износа основных фондов Российской Федерации. До 2008 года рынок аренды стремительно развивался и находился в стадии динамичного развития. Однако финансовый кризис во второй половине 2008 года нанес серьезный ущерб рынку аренды [15].

Важно отметить, что лизинг является высоконадежной и эффективной формой финансирования капитальных вложений в уставный капитал лизингополучателя.

Привлекательность лизинга заключается в следующем:

1. Диверсифицированный и дифференцированный характер лизинговых операций, заложенных в основных параметрах лизинговой сделки;
2. Осуществление эффективного использования лизинговых финансовых схем;
3. Существенное сокращение затрат на реализацию лизинговых проектов;
4. Оказание услуг на длительный срок, так как инвестиции в развитие предприятий могут осуществляться от различных организаций, от банков и так далее;
5. Работа финансовых консультантов компании по проекту, начиная с анализа основных финансовых показателей компании и заканчивая разработкой финансовой модели, которая позволит оптимизировать финансовые схемы, увеличить эффективность выпускаемой продукции, а также разработать программу совершенствования производства;
6. Возможность продолжить проектирование и производство без остановки производства, получить дополнительный доход;

7. Снижение инвестиционных затрат предприятия;
8. Предоставление руководителям и специалистам компании возможности выбрать оптимальный способ финансирования для принятия наиболее эффективного проектного решения.;
9. Клиент имеет доступ к многочисленным инвестиционным и кредитным программам и, если потребуется дополнительное финансирование, имеет возможность выбрать из них самые приемлемые условия для него [16-18].

Существуют и недостатки применения лизинга, такие как:

1. Ограничение потенциальных возможностей лизинга на предприятии;
2. Повышение риска, связанного с возможной задержкой платежей;
3. Минимальный объем финансирования;
4. Потенциальные лизинговые риски.

Обратная сторона медали лизинга – сжатые сроки погашения, не всегда правильное планирование финансирования и обслуживания, необходимость адаптации производства к новым технологиям, также новым требованиям к линиям и оборудованию.

Если говорить о инвестиционной привлекательности для компании, то в первую очередь, это то, что предприятие без дополнительных средств финансирует свои проекты, которые позволяют повысить эффективность предприятия и освободить ресурсы на решение приоритетной задачи [19].

Лизинг не требует единовременного расходования большого количества собственных средств предприятий, обеспечив при этом целесообразное развитие финансового ресурса, которое в итоге привлечет к отраслям возможности, которых российский капитал еще не полностью использовал. Лизинг в современном мире может стать важнейшим инструментом активации корпоративных инноваций, поэтому необходимо его внедрять.

Как инструмент финансового инструмента в условиях кризиса, лизинг можно поддерживать только государственной поддержкой, определенными льготами таможенного, валютного и налогового характера, предоставленными государством в случае заключения договора о лизинге.

Таковыми мерами поддержки в период кризиса могут быть:

- налоговые льготы для деятельности инвесторов;
- создание лизинговых фондов для финансирования лизинговых проектов;
- снижение банковских процентных ставок;
- создание залоговых фондов;
- проведение тендеров по лизинговым проектам;

- специальные субсидии и компенсация затрат лизингодателя при приобретении имущества, предназначенного для целей лизинга;
- предоставление гарантий региональных администраций;
- льготное государственное страхование лизинговых платежей [20].

Использование лизинговых схем очень важно не только для инновационной деятельности предприятий, но и для инновационного развития страны, так как лизинг является действительно эффективным инструментом стимулирования финансово-экономических отношений.

Литература

1. Организация и финансирование лизинговых операций / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. А. Торопова, Д. Б. Реджепова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 174-179. – EDN NMHRQZ.

2. Закирова, А. Р. Этапы организации внутреннего контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе : сборник статей международной научно-практической конференции : в 3 ч., Уфа, 01 ноября 2016 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2016. – С. 86-89. – EDN WWZXMФ.

3. Закирова, А. Р. Основные принципы контроля лизинговых операций / А. Р. Закирова // Современный взгляд на будущее науки : сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 частях, Пермь, 25 октября 2016 года. – Пермь: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2016. – С. 48-51. – EDN WWKZPZ.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1 (43). С. 82-88. EDN: YUQSDD

5. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45

6. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. - Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2006. - 288 с.

7. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

9. Залалтдинов, М.М. Лизинг как эффективный источник финансирования инвестиционных проектов / М.М. Залалтдинов, Э.А. Сабирзянова, Л.С. Музафарова. – Казань : Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции., 2019. – 120-125 с.

10. Парфенова, К.А. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета / К.А. Парфенова, М.М. Низамутдинов, Е.В. Заугарова. – Казань : Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета., 2021. – 214-219 с.

11. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основе бухгалтерских данных // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 103-107.

12. Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Мухаметзянов Р.Р., Ахметова Р.Р. Совершенствование учета амортизации основных средств // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 205-209.

13. Исхаков А.Т., Залялиева А.И. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия.// Инновационные технологии в АПК: теория и практика. Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. 2020. С. 258-260.

14. Залалтдинов М.М. Общее представление по организации учета будущего урожая, используемого в качестве залога, согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 4 (46). С. 99-105. EDN: YMOUXK

15. Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Воробьева Е.А., Галимов А.Ф. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита собственного капитала // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 144-150. EDN: TOQDWW

16. Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Филиппов К.Г., Ахметова Р.Р. Совершенствование учета заемных средств. // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 183-186.

17. Нуриева Д.Р. Обоснование показателей внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научнопрактической конференции. 2017. С. 181-186

18. Сафина М.Г., Мавлиева Л.М. Понятие кредиторской задолженности // В сборнике: Перспективы развития науки и образования. сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 121-123.

19. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р. Организация аналитического учёта животных на выращивании и откорме с применением информационных технологий // В сборнике: Современные достижения аграрной науки. научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника 218 сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича. Казанский государственный аграрный университет. Казань, 2020. С. 561-568. EDN: YCIUNB

20. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Закирова Р.Р. Учет амортизации основных средств в налоговом учете. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 196-199.

© Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Лукиных А.А., 2022

УДК 658

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

skusha@bk.ru

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elvira-atmas@mail.ru

Давлетшина Зилья Арсеновна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

zilechka1402@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В GOOGLE DOCS

Аннотация. В данной статье содержится информация об одном из способов ведения учета в организации. Определяется значение управленческого учета, рассматривается ведение управленческого учета в различных программах, их преимущества и недостатки.

Ключевые слова: управленческий учет, учет, отчетность.

Parfenova Ksenia Alexandrovna

Senior lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elvira-atmas@mail.ru

Davletshina Zilya Arsenovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

zilechka1402@mail.ru

ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN GOOGLE DOCS

Abstract. This article contains information about one of the ways of keeping records in an organization. The value of management accounting is determined, management accounting in various programs, their advantages and disadvantages are considered.

Keywords: management accounting, accounting, reporting.

Управленческий учет – упорядоченная система выявления, сбора, измерения, подготовка и обобщение информации, которая является важной для принятия решений управленческого звена организации. [1-2]

Он включает в себя всю бизнес аналитику, которая необходима руководству для принятия решения, также формирование стратегии бизнеса, для того чтобы бизнес управление осуществлялся эффективно и качественно. [3]

Ведение управленческого учета востребовано и важно, так как он представляет собой полную информацию о финансовом состоянии и о деятельности компании в целом. Данные управленческого учета характеризуют фактическое положение дел в организации и охватывают все бизнес процессы компании (например: продажи, логистика, маркетинг, производство, финансы и тд.) Информация, получаемая в ходе учета, позволяет топ менеджерам компании успешно и четко координировать бизнес процессы. [4-6]

Управленческий учет важен и нужен организации, владельцу бизнеса, ИП для того, чтобы знать в каком положении находится компания, каким образом лучше распределить ресурсы, чтобы поднять продажи снизить издержки какова динамика развития компании, каковы преимущества компании перед конкурентами и тд. Чтобы наглядно и структурно выполнить данные запросы может помочь учет в Google Docs.

Таблицы Google Docs можно использовать с помощью формул обработки массивов и выполнять централизацию ввода информации через особые формы, также возможна удаленная работа при создании таблиц. Можно осуществлять работу как онлайн, так и оффлайн, при скачивании документов, с которыми предстоит заниматься. [7,8]

Google Docs документы и таблицы имеют сильную защиту от неопытного пользователя, например по сравнению с такой программой как Excel. Также если выйти из учетной записи Google, третьи лица данные получить не смогут. [9, 10]

Программу намного удобнее использовать при совместной работе нескольких участников, т.е. одновременно могут в ней работать и участвовать, вносить правки, комментировать, дописать недостающее и тд. Ведь при создании, предполагалось, что данными будут пользоваться в основном три сотрудника организации: ген. директор, его заместитель и финансовый менеджер. Также есть возможность хранить и вести записи и различный учет в облаке - хранилище.

Не обязательно владеть особыми навыками в области финансов и информационных технологий, чтобы использовать данную программу. Ведь возможен ввод данных через определенные формы, где ключевые параметры нельзя пропустить, так как система моментально выдаст ошибку. В результате правильность заполнения полей не требуется перепроверять. Это является огромным плюсом, если вышестоящее руко-

водство – генеральный директор без проблем сможет просмотреть и внести правки в документ. [11-13]

Google Docs имеет три основные формы вкладки выходных данных таблиц – это касса, где отражаются остаток средств, внесения и изъятия; платежный календарь, где отображаются планируемые и проведенные платежи с указанием периода и получателей; таблица сделок. [14]

Google Docs удобно анализировать операции по кассе и расчетным счетам: внесение аванса заказчиком при открытии сделки, перечисление остатков средств, выдача менеджерам «вознаграждения», оплата расходов (аренда, зарплаты, реклама). Также, таблицы могут посчитать рентабельность различных проектов, фиксировать баланс на счетах, составлять простые отчеты, может прогнозировать кассовый разрыв. Например, использовать следующие параметры: всего денег, мы должны, нам должны, прогноз баланса, сводка за текущий месяц, сводка за прошлый месяц и тд. Все это вводится вручную, как как интеграции с банками нет. К сожалению, для крупных компаний это может, показаться не совсем удобным. [15-17]

Данная программа имеет множество удобных фишек. Одним, из них является «горячие клавиши». Это определенная комбинация на клавиатуре, которая упрощает навигацию по документу, а также быстро отформатирует и отредактирует текст и таблицы (например Ctrl + A — выделить весь текст, Ctrl + F — искать по документу, Ctrl + H — найти и заменить и тд, их более 140 штук). Таблицы максимально автоматизированные, можно рассчитать статистику данных, есть головой ввод. [18]

Мы уже перечислили множество положительных сторон данной системы, но, к сожалению, она не так идеальна, как бы хотелось. Из очевидных недостатков можно сказать, что используются более сложные конструкции. Они образуются за счет использования нескольких служебных таблиц, могут потребовать внесения в них корректив, что, в свою очередь, повлечет большую нагрузку на систему. Из-за этого таблицы могут зависать, подолгу открываться и закрываться. Также данная программа совершенно отличается от всеми привычной для многих Excel, поэтому многие затруднятся перейти и освоить другую платформу для работы. [19,20]

В целом организовать управленческий учет в Google Docs не сложно, так как он облегчает и упрощает многие функции. В программе есть возможность работать автономно, самому или с коллегами.

Литература

1. Салахутдинова Э.Р. Концепция постановки управленческого учета на предприятиях в условиях социальной ответственности бизнеса // Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса. Научные труды Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Мудрова П.Г.. Казань, 2021. С. 476-480.

2. Клычова Г.С., Парфенова К.А. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 2 (488). С. 163-179.

Амирова Э.Ф., Клычова Г.С. Цифровая трансформация аграрной экономики // Региональная экономика: теория и практика. 2022. Т. 20. № 1 (496). С. 156-167.

3. Клычова Г.С., Саляхутдинова Г.Ф., Шакирова Л.Р. Совершенствование методологии учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2021. С. 121-125.

4. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нигматуллина Н.Н. Классификация внутреннего контроля // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 32-37.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики // Восприимчивость плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях. Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ и 80-летию члена-корреспондента АН РТ доктора сельскохозяйственных наук, профессора Ильшата Ахатовича Гайсина. Казань, 2021. С. 345-351.

6. Клычова Г.С., Амирова Э.Ф., Мухаметшина Л.М. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 35-40.

7. Клычова Г.С., Булыгина В.Д., Каримова Д.Р., Балогланов В.С. Формирование управленческой отчетности по основным средствам // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 63-69.

8. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Уллах Р., Дятлова А.Ф. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 2 (62). С. 100-106.

9. Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Заугарова Е.В., Воробьева Е.А. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 214-219.

10. Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Горностаева А.А., Сафиуллина А.А. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 111-116.

11. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И., Садыкова Г.К. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 131-135.

12. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И., Азимова Д.Х. Формирование внутренней управленческой отчетности // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 135-138.

13. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Садыков И.М., Яруллина А.Ф. Проблемы автоматизации инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 142-147.

14. Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Хабибрахманова Э.Р., Резяпова А. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 159-164.

15. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И., Азимова Д.Х. Понятие и цели внутренней управленческой отчетности // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2021. С. 177-181.

16. Клычова Г.С., Парфенова К.А. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Клычова Г.С., Парфенова К.А. // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 2 (488). С. 163-179.

17. Закирова А.Р., Уллах Р. Внутренние управленческие отчеты - основа принятия эффективных управленческих решений в мелиорации / Закирова А.Р., Уллах Р. // В книге: актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 28-34.

18. Исхаков А.Т. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Клычова Г.С., Исхаков А.Т., Каримова К.Р. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 7 (535). С. 10-14.

19. Салахутдинова Э.Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Салахутдинова Э.Р. // В сборнике: Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры. материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ. Казанский государственный аграрный университет. Казань, 2021. С. 195-199.

20. Камилова Э.Р., Аскарлова Л.М. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Камилова Э.Р., Аскарлова Л.М. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности. материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 23-28.

© Прафенова К. А., Салахутдинова Э. Р., Давлетшина З.А., 2022

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

salakhutdinovaer@mail.ru

Айдосова Бахытжамал Хангереевна

Кандидат экономических наук

Кызылординский университет имени Коркыт Ата,

Кызылорда, Республика Казахстан

aidos65.65@mail.ru

Яздурдыева Аделя Альбертовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

89600890905@mail.ru

РАЦИОНАЛЬНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. Ведение бизнеса, например, сельского хозяйства, требует средств. Компании привлекают средства, необходимые для ведения хозяйственной деятельности, и используют их для инвестирования с целью максимизации корпоративной стоимости. Процесс выбора инвестиций, скорее всего, является результатом эксплуатационных расходов, связанных с крупными капитальными вложениями, а не неправильного выбора инвестиций.оборотный капитал является одним из двух видов потребности в капитале.

Ключевые слова: оборотный капитал, финансирование, сельское хозяйство, бизнес.

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

salakhutdinovaer@mail.ru

Aidosova Bakhitzhamal Hangereevna

Candidate of Economic Sciences, Senior lecturer

Kyzylorda University named after Korkyt Ata,

Kyzylorda, Republic of Kazakhstan

aidos65.65@mail.ru

Yazdurdieva Adelya Albertovna

Studenty

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

89600890905@mail.ru

RATIONAL USE OF WORKING CAPITAL IN AGRICULTURE

Abstract. Doing business, such as farming, requires funds. Companies raise the funds necessary to conduct business and use them to invest in or-

der to maximize corporate value. The investment selection process is most likely the result of the operating costs associated with large capital investments, rather than the wrong investment choices. Working capital is one of two types of capital needs.

Keywords: working capital, financing, agriculture, business.

Ведение бизнеса, например, фермерского, требует средств. Финансовый план – это план, который определяет, сколько средств необходимо, чтобы предприятие могло эффективно работать и развиваться. При этом необходимо учесть все риски и оценить ситуацию на рынке для того, чтобы достигнуть финансовую цель [1-4].

Средства, необходимые для бизнеса, можно разделить на две основные категории в зависимости от того, как они используются: оборотный капитал и капитальное оборудование [5-7].

Оборотный капитал - это средства, необходимые для повседневной предпринимательской деятельности. В частности, это средства, используемые для оплаты семян, удобрений, арендной платы за арендуемые сельскохозяйственные угодья и заработной платы, если вы нанимаете людей. Было бы хорошо, если бы выручка от продажи сельскохозяйственной продукции могла быть использована против этих фондов оборотных средств, но часто бывают случаи, когда расходы наступают до получения выручки от продажи. В таких случаях необходимо привлечь оборотный капитал, и одним из способов его привлечения является заем у финансовых учреждений.

Финансирование оборудования, с другой стороны, относится к средствам на приобретение оборудования для долгосрочного использования. В частности, речь идет о средствах на приобретение тракторов, грузового автотранспорта, пластиковых теплиц для сельского хозяйства и т.д. В качестве способа получения средств на оборудование компания может взять кредит у финансовых учреждений, принять инвестиции от внешних сторон или использовать субсидии [8-12].

Как упоминалось выше, планы финансирования обычно делятся на финансирование оборотного капитала и финансирование оборудования, в зависимости от того, как планируется использовать средства [13-17].

Зачем составлять финансовый план? Хотя вы, возможно, составили план, включающий показатели продаж и прибыли (т.е. план прибыли), необходимо составить финансовый план отдельно от плана прибыли, поскольку даже если вы получаете прибыль, это не обязательно означает, что у вас есть средства.

Как следует из термина "избыточное банкротство", даже если компания является прибыльной по бухгалтерским показателям, отсутствие наличности в кассе может привести к банкротству, поскольку компания не может осуществлять платежи.

Для проверки движения средств полезно ежемесячно составлять отчет о движении денежных средств. Заранее определив, когда и сколь-

ко средств необходимо, вы сможете уделить больше времени сбору средств и предотвратить их нехватку.

Например, некоторые фермеры могут выплачивать годовую аренду сельскохозяйственных угодий и премии сотрудникам в декабре. В других случаях кредит, взятый, когда новый фермер начинает заниматься сельским хозяйством, погашается в декабре после периода отсрочки (период, в течение которого не нужно погашать основную сумму долга). Если вы не собираете урожай зимой и последний платеж за продажи получен в октябре, это может вызвать определенные сложности, потому что не составили отчет о движении денежных средств и забыли сделать дополнительный платеж в декабре, когда нет оплаты за продажи.

Фермерство - это не то, что вы можете контролировать самостоятельно, например, изменения погоды или рыночной конъюнктуры. Однако, планируя заранее и готовя необходимые средства, вы сможете стабильно продолжать свой бизнес. Компании привлекают средства, необходимые для ведения хозяйственной деятельности, и используют их для инвестирования с целью максимизации корпоративной стоимости [18-20]. На этом этапе компания выбирает инвестиционный план, который обеспечит максимальный рост компании в рамках имеющихся ограниченных средств, поскольку незапланированные инвестиции приведут к истощению средств.

В этом разделе объясняется понятие инвестиций, которые в зависимости от периода времени делятся на краткосрочные и средне- и долгосрочные.

Краткосрочные инвестиции - это инвестиции, осуществляемые в ходе повседневной деятельности. В частности, покупка семян и саженцев - это краткосрочные инвестиции. При ведении фермерского бизнеса необходимо принимать решения о том, какой сорт семян покупать, покупать ли семена и выращивать собственную рассаду или покупать рассаду. Вопрос финансирования покупки семян и саженцев (оборотный капитал) также требует рассмотрения и должен быть учтен в финансовом плане.

Капитальные инвестиции являются типичным примером средне- и долгосрочных инвестиций. Капитальные инвестиции определяются как инвестиции в новые или дополнительные основные средства, используемые в производстве и реализации продукции, такие как сельскохозяйственные склады и сельскохозяйственная техника, для увеличения производственных мощностей и рационализации производства.

Поскольку капитальные вложения - это крупные суммы денег, рентабельность инвестиций изучается заранее, до принятия решения о том, осуществлять или не осуществлять инвестиции.

Методы оценки рентабельности включают метод чистой приведенной стоимости, метод внутренней нормы прибыли, метод периода окупаемости и метод возврата инвестиций. В данном разделе описывается

метод периода окупаемости, который часто используется в практике МСП.

Метод периода окупаемости рассчитывает количество лет, в течение которых инвестиции могут быть возмещены, и в зависимости от этого количества лет рассматривает вопрос о принятии или отказе от инвестиций.

Если финансирование оборудования будет осуществляться посредством займа, этот метод можно использовать в качестве руководства при установлении соответствующего периода погашения. Однако, несмотря на простоту расчета, он не учитывает временную стоимость или прибыльность, поэтому его следует использовать в сочетании с другими методами оценки.

Даже если в результате оценки выяснится, что инвестиции выгодны, они не могут быть осуществлены, пока не будут собраны средства на капитальные вложения (фонд капитала). Капитальное финансирование - это большая сумма денег, поэтому финансовое планирование еще более важно.

С появлением рыночных условий повышается ценность темы правильного применения функционирующих средств. Производительность и экономическое состояние организации находятся во взаимосвязи с состоянием пользующихся спросом ее денежных средств.

Количество используемых средств, которые нужны для финансового движения, находятся в зависимости, как и от действенности их применения, так и от издержек на сбережение резервов. За счет таких факторов складывается себестоимость товара. Это говорит о ее равенстве с финансовым итогом проведенной экономической работы. Она станет покрывать издержки с помощью своих резервов. Из этого, стоит отметить, что организация имеет стимул к рациональной организации имеющихся на ее счету денежных единиц. То есть она стремится, используя наименьший объем активов, прийти к наиболее высокой точке финансовой эффективности.

Операционные средства в сельском хозяйстве устанавливаются ходом денежных единиц выпуска продукции. Однако изучение вопросов, связанных с увеличением действенности производства, является сложным и многофакторным при рассмотрении его в условиях ведения торговли. Не маловажным является тема, затрагивающая вопрос о наличии у сельхозпроизводителей оборотных средств. Последствие повышения уровня имеющихся оборотных средств во всем бюджете является нехватка личных оборотных активов. То есть, операционные средства не имеют возможности быть оплачены с помощью собственных активов.

На первом этапе нужно ответить на вопрос о более правильном применении оборотных средств. Это является важной темой для понятия того, насколько эффективно движение денежных средств. Большая доля цены оборотного актива выплачивается для возможности форми-

рования резервов сырья и кормов. Эти резервы оказывают свое воздействие на этапы выпуска продукции. При этом они создают нужную среду для непрерывного воспроизводства товаров.

В этом случае необходимо эффективное распределение общих резервов производства и использования наименьших ресурсов. Наиболее важными ресурсами, которые представляют собой значительные условия, при которых может быть организовано эффективное применение оборотных денежных средств. Выделяют некоторые методы уменьшения резервов производства. Они содержат в себе рациональное применение сбережений и прекращение лишних резервов. Создаваемые в оптимальной величине, которую требуют сельхоз предприятия в соотношении их нужды в выпускаемой продукции, в начальном этапе производственные и материальные средства являются наиболее важными. Так стоит отметить, что к несоразмерности в выпуске, торможению обрачиваемости цены, издержек, изменений этапов выпуска являются причиной увеличения денежных средств, которые получены не при производстве продукции.

Можно сказать, что не только нехватка, но и излишние денежные активы, которые являются отличными от установленных норм и от резервов финансовых основных активов, могут повлиять на эффективное применение оборотных средств, тем самым уменьшив их. Последствием может быть не быстрое движение сотрудников. Так, преобразование совокупной структуры оборотных средств и производственных ресурсов являются немаловажными в дифференцировании применения оборотного капитала в увеличении эффективности деятельности предприятия.

Литература

1. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

2. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

3. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М.

Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79.

4. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19.

5. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "Маяк" Балтасинского района РТ) / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, А. В. Мерзлякова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 103-108. – EDN DHOOBM.

6. Рахимова, Л. И. Конъюнктура рынка - как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия / Л. И. Рахимова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 10 ноября 2016 года / Под ред. Насретдинова И.Т.. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2016. – С. 158-159. – EDN YHADGT.

7. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO.

8. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграр-

ный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KOHCBM.

9. Инвестиции в развитие бизнеса / Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Р. М. Гарифзянов, У. В. Чапыжникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-169. – EDN FMMBDL.

10. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 23-28.

11. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

12. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

13. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

14. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграр-

ный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KOHCBM.

15. Планирование оборотного капитала предприятия / Р. И. Нуриева, М. М. Низамутдинов, Р. М. Гарифзянов, А. А. Яздурдыева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 161-165. – EDN ZWFOFW.

16. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

17. Низамутдинов, М. М. Итоги деятельности малых форм хозяйствования Республики Татарстан в 2016 году и перспективы их развития / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Хабибов, Л. М. Мавлиева // Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность : Сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Казань, 25–26 мая 2017 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2017. – С. 77-81. – EDN ZSEJMV.

18. Планирование амортизационной политики на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарлова, Р. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 172-178. – EDN ZCJUZR.

19. Повышение эффективности мясного скотоводства за счет развития материальнотехнической базы отрасли / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, Н. М. Якушкин, С. М. Яхин // Техника и оборудование для села. – 2020. – № 4(274). – С. 44-48. – DOI 10.33267/2072-9642-2020-4-44-48.

20. Нуриева, Р. И. Методы оценки эффективности использования государственных субсидий в сельском хозяйстве / Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 197-200. – EDN PNUHRB.

© Салахутдинова Э. Р., Айдосова Б. Х., Яздурдыева А. А., 2022

УДК 657.2

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

salakhutdinovaer@mail.ru

Нуриева Регина Ирековна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

nurieva-kazgau@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

Ибрагимова Гульназ Илсуровна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ibragimova.gulnaz.2000.18@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. Сельское хозяйство — это образ жизни большинства населения. Основная роль аграрного производства — изготовление товаров потребления, поскольку без пищи никто не сможет прожить. Данная область развивается весьма благополучно, которая является фундаментом сельскохозяйственной зоны.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, животные основного стада, животные на выращивании и откорме.

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

salakhutdinovaer@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

nurieva-kazgau@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

Ibragimova Gulnaz Ilsurovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

ibragimova.gulnaz.2000.18@mail.ru

FEATURES OF ACCOUNTING FOR ANIMALS ON CULTIVATION AND FATTENING IN AGRICULTURE

Abstract. Agriculture is the way of life of the majority of the population. The main role of agricultural production is the production of consumer goods, since no one can live without food. This area is developing very well, which is the foundation of the agricultural zone.

Keywords: accounting, animals of the main herd, animals on cultivation and fattening.

Нынешнее аграрное производство обширно взаимосвязано с иными производственными секторами экономики, представляясь источником сырья, как для пищевой, так и для простой индустрии. По этой причине можно твердо отметить, то, что сельскохозяйственная сфера базируется в удачном управлении аграрного производства. Результат формирования аграрного производства в значительном степени находится в зависимости с учено-технологическим прогрессом [1-3].

Процедура индустриализации аграрного хозяйства содержит в себе ряд стадий, базирующиеся в новейших разработках, которые не только лишь упрощают труд людей, но и повышают объем изготовления.

Природные факторы оказывают воздействие на сельское хозяйство, что содержит в себе землю, плодородие почвы, сельскохозяйственные обстановки [4].

Животноводство считается базовой в структуре аграрного производства. Больше половины прибыли в животноводстве приходится на скотоводство. От скотоводства получают ценные продукты такие как: молоко и мясо. Так как в обществе, на продукты питания, спрос все больше увеличивается, поэтому значение отрасли так же повышается [5-7].

Каждому типу работы необходимо учетные записи. В соответствии с законодательством, учету, относят не только данные хозяйственного бытия (процедуры, какие проявляют либо готовы проявить воздействие в экономическое состояние финансового субъекта) однако так же актив-собственность учреждения, важное в целях реализации работы [8-10]. На структуру активов аграрной фирмы вступают КРС, возрастная структура которых оказывает большое влияние в установку учета. Животные на выращивании и откорме — это отдельное звено, которое является объектом производства [11, 12].

С показателей животных образовывается оприходование животных на выращивании и откорме. Начальная цена животных при их приобретении формируется с расходов на получение, доставку, также иных затрат, сплоченных с их поступлением в организацию.

Помимо этого дохода, имеется еще также иной существенный животноводству тип продукта, как прирост, что предприятие доращивает либо откармливает. Можем сказать, что развитие основного стада осуществляется не только с приобретения животных, но из-за результата перехода своего молодняка в основное стадо, цена каковых обуславливается согласно фактической себестоимости живого веса. Все движения животных должны четко зафиксироваться в бухгалтерской документации: прирост, выбывание, расчет числа голов.

Существует такие нормативные акты, регулирующие учет животных. Причиной этого, что животные как главные предметы аграрной системы, принадлежат к главным орудиям данной организации, считаются нормы ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», а значит, придерживаясь условиям этого ФСБУ, предприятие обязана создавать изначальную цену животных, согласно фактическим расходам и выплачивать начислением амортизации подобранным также подтвержденным учетной политике методом [13].

Кроме общепризнанных положений, в постановку учета в аграрных организациях воздействуют характерные отраслевые доказательства: указы Минсельхоза РФ, распоряжения Правительства РФ, Госкомстата РФ. Принимать во внимание назначения Минсельхоза аграрные компании обязаны, создавая учетную политику собственной учреждению [14-16].

Правовую силу сведениям бухгалтерского учета дают соответствующие законные основные учетные свидетельства и своевременно накопленная, сведения в регистрах. В акте на оприходование животных, который составляется в сельскохозяйственной организации, указываются все данные о рождении животных [17]. Для того чтобы приобрести животных, необходимо заключить договор на поступление товаров. При получении животного, бухгалтер производит расчет, и бухгалтер выдает акт о приеме-передаче животных.

Проблемы учета животных в выращивании и откорме:

- утверждение к учету приплода животных, гарантия его абсолютной сохранности;
- постановка учета прироста живой массы, также его надежное формулирование;
- гарантия обоснованной оценки животных, покупаемых со стороны, но кроме того, и приплод животных;
- фактическое утверждение действий в области движения животных на выращивании и откорме;
- надзор над созданием продукта животноводческими фермами по участкам нахождения;
- систематическое отображение в учете трансформаций, совершающихся в составе стада, выход готовой продукции;

- осуществление инвентаризации с целью реализации ревизорской функции и др.

Животные на предприятии перемещаются из одной категории в иную в зависимости от веса и состояния. С целью фиксирования данных о весе животных, заполняют ведомости взвешивания животных, в которых отображают прибытие, также потребление согласно группам в численности голов и по массе живого веса. Отчет о движении скота на ферме, который был представлен к концу месяца, используется для отражения движения животных по учету в отчетности.

Основное поголовье создается различными типами поступления животных, к примеру, путем перехода молодняка, при котором формируется акт на перевод животных с категории в категорию.

Основное стадо, кроме того, способен образовываться из-за результата приобретения животных на основе счет-фактуры, а также соглашения.

Есть такие учреждения, которые владеют практикой получения животных из-за рубежа, на подобное приобретение формируется Декларация на товары, где предписаны: число коров, цена, вес, положение, также прочие сведения, которые необходимы для прохождения таможни.

Выбытие животных формируется актом на выбытие животных, в котором указывается вид выбывшего животного, также фактор его выбытия (падеж, убой, вынужденный прирез, и др.)

В соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России, движение животных должно быть оформлено первичными документами, а также отражено на счетах бухгалтерского учета. На основании данных учета молодняка и постановки их на учет по 11 счету, возникают расходы в содержании животных, предусматривающие счет 20. При применении счета 08.6, формируется постанова на учет животных основного стада. После того, как животных перевели в основное стадо, они не будут всегда на 01 счете. По разным обстоятельствам, животные могут выбраковываться, скажем, может быть, убывание продуктивности или из-за болезни. После данных операций, животные заново начинают отражаться на 11 счете [18, 19].

Благодаря инвентаризации осуществляется контроль над безопасностью животных. Вплоть до выполнения инвентаризации в учреждениях ведется переработка также контроль абсолютно всех бухгалтерских документов, по наличию и перемещению животных. Во время проведения инвентаризации некоторых животных взвешивают. Результаты этих действий регистрируют ведомостью [20]. Во многих учреждениях инвентаризацию животных, осуществляют 1 раз в три года. Правильное оформление документов также существенно для этого процесса.

Из всех вышесказанных, можно сказать, что бухгалтерский учет необходимо осуществлять согласно всем условиям законодательства. Учетная стратегия учреждения обязана формироваться в достаточной

мере подробно, также она должна фигурировать правильно описанную технологию сбора и обработки данных, в сфере учета животных на выращивании и откорме.

Литература

1. Амирова, Э. Ф. Необходимость цифровизации аграрной экономики / Э. Ф. Амирова, А. Н. Габдуллина, А. К. Субаева // Цифровая трансформация промышленности: тенденции и перспективы: Сборник научных трудов по материалам 2-й Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 11 ноября 2021 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2022. – С. 19-22.

2. Газетдинов Ш. М. Аспекты планирования и управления аграрным производством в условиях цифровизации экономики / Ш. М. Газетдинов, М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы: труды IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Волкова И.Е., Казань, 04 июня 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 268-274.

3. Газетдинов Ш.М. Современные проблемы развития сельских территорий в условиях модернизации аграрного сектора экономики / Ш. М. Газетдинов, Ф. Ф. Гатина, М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Института механизации и технического сервиса и 90-летию Казанской зоотехнической школы, Казань, 28–30 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 583-590.

4. Сафиуллин И. Н. Комплексный поход к цифровизации сельского хозяйства / И. Н. Сафиуллин, Э. Ф. Амирова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 200-205.

5. Файзрахманов Д. И. Оценка экономических рисков на предприятиях агропромышленного комплекса / Д. И. Файзрахманов, Г. Р. Валиева, Л. Ф. Хазеев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11. – № 1(39). – С. 104-108. – DOI 10.12737/19336.

6. Хисматуллин М.М. Меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан / М. М. Хисматуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. К. Субаева [и др.] // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28

мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 261-270.

7. Мавлиева Л.М. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150.

8. Цыганов В. И. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта: проблемы и решения / В. И. Цыганов, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 276-281.

9. Мавлиева Л.М. Проблемы гармонизации международных и российских стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Багаутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-111.

10. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Замалетдинова, К. Н. Давлетов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 99-102.

11. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 4-2(56). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-114-121. – EDN EAH SBS.

12. Гарифуллин, К. М. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова; К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2010. – 306 с. – ISBN 978-5-93962-455-8.

13. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN НЕКРСГ.

14. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107.

15. Низамутдинов, М. М. Онлайн-Бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 192-197.

16. Исхаков, А. Т. Автоматизация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в ООО "Корсинский МТС" / А. Т. Исхаков, Д. М. Шарафутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 30-33.

17. Мавлиева, Л. М. Современное состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования на селе в Республике Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве: материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 196-201.

18. Гарифуллин, К. М. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / К. М. Гарифуллин, Г.

С. Клычова, А. Р. Закирова; К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2010. – 306 с. – ISBN 978-5-93962-455-8.

19. Клычова, Г. С. Организация аналитического учёта животных на выращивании и откорме с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 561-568. – EDN YCIUNB.

20. Лебедева Д. Д. Развитие инвентаризации животных в АПК с применением новых технологий / Д. Д. Лебедева, А. Т. Исхаков // Проблемы технического сервиса в АПК: Сборник научных трудов III студенческой Всероссийской научно-практической конференции, Кинель, 04 марта 2020 года. – Кинель: Самарский государственный аграрный университет, 2020. – С. 127-131.

© Салахутдинова Э.Р., Нуриева Р.И, Клычова А.С.,
Ибрагимова Г.И., 2022

Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

salakhutdinovaer@mail.ru

Парфенова Ксения Александровна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

skusha@bk.ru

Макарова Карина Владимировна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

karina.makarova2010@yandex.ru

ПОНЯТИЕ ЗАТРАТ И МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Аннотация. В данной статье мы рассмотрим, что такое затраты и какие методы калькулирования используются на предприятиях.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, затраты.

Salakhutdinova Elvira Rinatovna

Senior Lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

salakhutdinovaer@mail.ru

Ksenia Alexandrovna Parfenova

Senior lecturer

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

skusha@bk.ru

Makarova Karina Vladimirovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

karina.makarova2010@yandex.ru

THE CONCEPT OF COSTS AND CALCULATION METHODS

Abstract. In this article we will look at what costs are and what calculation methods are used in enterprises.

Keywords: calculation, cost, costs.

Управленческий учет является новым и достаточно перспективным направлением в бухгалтерии. Объектом управленческого учета являются издержки предприятия [1-4]. Своевременность представления управленческой информации сильно влияет на работу предприятия. Самая главная функция управленческого учета — это калькулирование.

Калькулирование — это метод определения себестоимости продукции. Себестоимость продукции — это затраты на произведенную про-

дукцию, которая еще не продана. Производственные затраты состоят из трех компонентов: материалы, заработная плата рабочих и накладные расходы. Плановую себестоимость устанавливают исходя из экономических норм и нормативов. Фактическая себестоимость — это отчетная себестоимость, которая определяется исходя из данных бухгалтерского учета [5-8].

Процесс калькулирования включает в себя следующие виды работ по определению себестоимости:

- продукции вспомогательного производства;
- полуфабрикаты, используемые в производстве;
- полуфабрикаты, которые продаются в другие организации.

Объектом калькулирования является не только готовая продукция, но и продукты различной степени готовности. Затраты предприятия учитываются по статьям калькуляции. Ниже рассмотрим существующую группировку затрат:

- материалы;
- отходы, подлежащие возврату;
- готовые материалы и услуги от других предприятий;
- энергетические и топливные затраты;
- заработная плата;
- социальные отчисления;
- расходы на подготовку производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие расходы;
- коммерческие расходы.

В сумме данные статьи и образуют себестоимость продукции, которые в последующем находят свое отражение в различных формах отчетности [9-13]. Существуют несколько методов калькуляции, с помощью которых предприятия учитывают себестоимость.

Позаказный метод калькулирования используется для расчета себестоимости конкретного заказа. При этом методе затраты делятся на количество произведенной продукции. Особенности данного метода: затраты учитываются не по временному принципу, а по факту произведенной продукции, по счету “Незавершенное производство” ведутся карточки учета по каждому заказу, все расходы относятся на конкретные виды работ.

Метод полной себестоимости, или эмпирический метод, является традиционным на предприятиях. Все прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость, а косвенные распределяются пропорционально по выбранной базе распределения.

Метод центров анализа заключается в том, что прямые затраты относят напрямую в себестоимость, а косвенные распределяются по

центрам анализа. Центры анализа — это подразделения предприятия, в которых затраты сгруппированы заранее, по причине того, что их нельзя отнести на изделия [14-17].

Калькулирование при данном методе состоит из следующих этапов:

- прямые затраты относят на себестоимость;
- косвенные затраты включаются в себестоимость, либо распределяются между центрами;
- затраты вспомогательных центров списывают на основные;
- косвенные расходы отражаются по конкретным секциям.

Метод рационального обобщения работает по следующим принципам:

- постоянные и переменные затраты учитываются отдельно;
- выделяются определенные нормативные суммы, которые могут быть отнесены на затраты;
- постоянные затраты включаются в себестоимость согласно нормативам, но зависят от достигнутого уровня деятельности;
- учитываются все дополнительные траты, связанные со снижением производства.

Метод нормативного распределения основывается на том, что на предприятии заранее рассчитывается сумма, которая может составлять себестоимость изделия. Преимущества данного метода:

- учитываются размеры постоянных затрат, которые могут не зависеть от объемов производства;
- выявленная заранее фактическая стоимость может помочь найти причину изменения стоимости;
- метод может применяться вместе с любым другим методом.

Инвентарно-индексный метод похож на нормативный, но имеет небольшое отличие. В этом методе учет затрат прошлых месяцев организуется без подразделений по нормам и отклонениям от них. Себестоимость продукции рассчитывается исходя из данных инвентаризации за прошлый месяц и исчисляется отношение фактических затрат к плановым.

При этом методе невозможно будет определить причину отклонений, фактическая себестоимость определяется пропорционально плановой и, в связи с этим предприятия переходят к нормативному методу.

Методов учета достаточно много, и каждый из них имеет свои преимущества и недостатки. В целом их можно разделить на 2 направления: оперативность контроля и объекты затрат. По оперативности методы можно поделить на методы учета прошлых затрат и методы учета текущих затрат в процессе работы предприятия. По объектам выделяют методы затрат в единичном, серийном и массовом производстве.

Таким образом, правильное применение в деятельности предприятий методов управленческого учета будут способствовать более грамотному

и обоснованному определению себестоимости продукции, предохраняющих предприятия от характерных просчетов при оценке безубыточности производства [18-20].

Литература

1. Клычова, Г. С. Теоретические подходы к формированию корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25. – № 1(487). – С. 45-57. – DOI 10.24891/ia.25.1.45. – EDN XBCCBL.

2. Салахутдинова, Э. Р. Концепция постановки управленческого учета на предприятиях в условиях социальной ответственности бизнеса / Э. Р. Салахутдинова // *Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса : Научные труды Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Мудрова П.Г., Казань, 28–29 октября 2021 года*. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 476-480. – EDN AENHRL.

3. Клычова, Г. С. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – 181 с. – ISBN 978-5-905201-94-3. – EDN HINEKM.

4. Салахутдинова, Э. Р. Понятие и сущность затрат в системе управленческого учета / Э. Р. Салахутдинова // *Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет*. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 195-199.

5. Клычова, Г. С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. – 2003. – № 3. – С. 30. – EDN PEBCGB.

6. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // *Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года*. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76-79.

7. Клычова, Г. С. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2009. – № 11. – С. 40-45.

8. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Замалетдинова, К. Н. Давлетов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 99-102.

9. Закирова А. Р. Формирование отчётов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий / А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Логинова // Современные достижения аграрной науки: Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288.

10. Пинина, К. А. Формирование и совершенствование финансовой политики предприятий / К. А. Пинина, Г. Д. Аббазова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 206-210.

11. Закирова, А. Р. Формирование отчётов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий / А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Логинова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

12. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. – № 2(49). – С. 161-167. – DOI 10.12737/article_5b350b466c6540.96174109. – EDN XVJNIL.

13. Клычова, Г. С. Социальная отчетность как информационная база управления деятельностью предприятий / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-

практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 245-252.

14. Клычова, Г. С. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков: Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 425-430.

15. Учет затрат на восстановление основных средств / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Гирфанутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 135-138.

16. Гарифуллин, К. М. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова; К. М. Гарифуллин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2010. – 306 с. – ISBN 978-5-93962-455-8.

17. Клычова Г.С. Проблемы отражения в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций затрат на инновационную деятельность / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, Э. М. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 153-160.

18. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185.

19. Клычова Г.С. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин: ООО "Издательский Центр РИОР", ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.

20. Мавлиева Л.М. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях

цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150.

© Салахутдинова Э.Р., Парфенова К.А., Макарова К.В., 2022

УДК 338

Сафиуллин Ильнур Наилевич

Кандидат экономических наук, доцент

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Саттарова Диляра Наилевна

Студент

sin.ek.09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ЕЕ УРОВЕНЬ В ООО «ШАЛИ-АГРО»

Аннотация. В работе анализируются достигнутые показатели экономической эффективности производства зерновых культур в ООО «Шали-Агро», выявлены факторы, повлиявшие на их уровень и изменение в динамике, намечены основные направления развития отрасли.

Ключевые слова: эффективность, зернопроизводство, факторы, направления развития.

Safiullin Ilnur Nailevich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Sattarova Dilyara Nailevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

EFFICIENCY OF PRODUCTION OF GRAIN CROPS AND FACTORS AFFECTING ITS LEVEL IN SHALI-AGRO LLC

Abstract. The paper analyzes the achieved indicators of economic efficiency of grain production in Shali-Agro LLC, identifies the factors that influenced their level and changes in dynamics, and outlines the main directions for the development of the industry.

Key words: efficiency, grain production, factors, directions of development.

Главной целью функционирования АПК страны выступает обеспечение ее экономической и продовольственной безопасности, которое может быть достигнуто лишь за счет устойчивых темпов развития в сельском хозяйстве [1-3].

Обеспечение население продуктами питания, пищевой и легкой промышленностей – сырьем, не представляется возможным без повышения экономической эффективности в основных отраслях аграрного сектора и на конкретных предприятиях. Основными показателями, по которым оценивается, состояние развития отраслей растениеводства, в частности при производстве зерновых культур, являются: урожайность сельскохозяйственных культур; производственная себестоимость продукции; товарность; реализационная цена; коммерческая себестоимость единицы продукции; производительность труда; прибыль на 1 га или на 1ц; рентабельность производства и др. [4-6].

Указанные показатели рассмотрим на примере ООО «Шали-Агро» Пестречинского района РТ (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика основных показателей развития зернопроизводства в ООО «Шали-Агро»

Показатели	Годы			
	2018	2019	2020	2021
Площадь посева, га	3100	3150	3365	4661
Валовой сбор, ц	61575	72761	93641	120690
Урожайность, ц с 1га	19,9	23,1	27,8	25,9
Трудоемкость 1ц, чел.-час	0,68	0,47	0,36	0,33
Себестоимость 1ц, руб.	745,01	803,04	793,21	884,50
Уровень товарности, %	47,4	58,3	71,5	45,1
Реализационная цена 1ц, руб.	705,95	771,63	944,49	1583,53
Коммерческая себестоимость 1ц, руб.	735,95	829,32	925,91	1199,14
Уровень рентабельности (убыточности), %	-4,1	-7,0	2,0	32,1

Как свидетельствуют показатели, приведенные в таблице 1, в течение исследуемого периода значительно расширяются площади посева зерновых и зернобобовых культур – на 1561 га или более чем в 1,5 раза, а валовой сбор продукции увеличилась на 59115 ц или почти в два раза, что объясняется как повышением урожайности зерновых культур – с 19,9 ц с 1га в 2018 году до 25,9 – в 2021 году, так и увеличением посевной площади с 3100 га в базисном до 4661 га в отчетном году. Вследствие происшедших изменений достигнутая урожайность за 2021 год выше, чем в среднем по сельскохозяйственным предприятиям республики (25,9 и 15,0 ц с 1га соответственно).

В течение анализируемого периода производственная себестоимость 1ц зерна повышается – на 139,49 рублей или на 18,7%. В 2019 году по сравнению с предыдущим годом себестоимость производства 1ц

семян зерна повысилась на 58,03 руб., которое было связано с большими темпами увеличения затрат на гектар, нежели повышение урожайности, а в 2020 году произошло снижение себестоимости, вследствие меньших темпов увеличения затрат на гектар, нежели темпы повышения урожайности. К отчетному году повышение себестоимости 1ц продукции было обусловлено как увеличением затрат на гектар посевов, так и снижением урожайности.

В результате роста производственной себестоимости значительно повышается и коммерческая себестоимость реализованной продукции (на 463,19 руб. или на 62,9%). Поскольку средние реализационные цены повышаются более высокими темпами (на 877,58 или в 2,2 раза), в динамике прослеживается тенденция роста уровня рентабельности – с -4,1 до 32,1%. Вследствие резкого роста в отчетном году в изучаемой организации больший показатель уровня рентабельности по сравнению со среднереспубликанским значением за 2021 год – 32,1 и 22,3% соответственно.

Прослеживается определенная тенденция снижения трудоемкости производства 1ц семян зерна – с 0,68 до 0,33 чел.-час/ц, вследствие чего достигнутый показатель за отчетный год существенно ниже, чем в среднем по республике (1,17 чел.-час/ц). Необходимо отметить, что значительная часть произведенной продукции реализуется. Однако уровень товарности зерна за 2021 год в ООО «Шали-Агро» значительно ниже, чем в среднем по республике – 45,1 и 90,8% соответственно.

В ООО «Шали-Агро» за анализируемый период имеется определенная тенденция увеличения суммы прибыли от реализации зерновых культур. Резкое уменьшение прибыли, и повышение убыточности, в 2019 году связано по сравнению с предыдущим уменьшением товарного зерна и повышением коммерческой себестоимости, а ее некоторое увеличение в 2020 году и значительный рост в 2021 году – повышением реализационных цен.

За отчетный год в изучаемой организации по сравнению с показателями по республике достигнуты несколько высокая коммерческая себестоимость (1199,14 и 1189,54 руб. соответственно), но значительно высокий уровень средних реализационных цен (1583,53 и 1367,88 руб. соответственно).

Несмотря на определенные положительные тенденции развития зернопроизводства, имеются существенные резервы повышения его эффективности в ООО «Шали-Агро», которые связаны с реализацией следующих мероприятий:

- развитием интеграционных процессов [7-9];
- оптимизацией внутрихозяйственного размещения сельскохозяйственных культур и производственной структуры предприятия [10-11];
- обеспечением оптимальным обеспечением основными и оборотными средствами [12-14];

- применением научно обоснованных доз минеральных удобрений и средств защиты растений [15];

- использованием в хозяйственной практике предприятия более современных техники и оборудования для производства и первичной переработки [16, 17];

- активизацией инвестиционной деятельности и других организационно-экономических мер [18-20] и др.

Указанные направления повышения эффективности производства зерновых культур положительно скажется не только на технико-технологических, но социально-экономических показателях развития аграрного сектора и сельских территорий.

Литература

1. Захарова, Г.П. Угрозы экономической безопасности России// Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков: Материалы научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 395-398.

2. Кириллова, О.В. Основные вопросы обеспечения продовольственной безопасности страны// Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны: материалы Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 51-53.

3. Политика импортозамещения и наращивание экспорта, приоритет развития АПК России/ Д.А. Мусташкина, М.М. Ханнанов, М.Н. Калимуллин, А.М. Ханнанов// Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 329-335.

4. Ибрагимова, С.А. Эффективность производства зерна на примере ООО «Яшь Куч» Алькеевского района РТ/ С.А. Ибрагимова, Л.В. Михайлова// Вектор экономики. – 2018. – № 6(24). – С. 62.

5. Михайлова, Л.В. Показатели эффективности в сельскохозяйственном производстве/ Л.В. Михайлова, И.Ф. Хакимова// Цифровая трансформация промышленности и сферы услуг: тенденции, стратегии, управление: Материалы Международной конференции / Под редакцией А.Н. Грязнова. – Казань: Университет управления «ТИСБИ», 2020. – С. 252-255.

6. Сафиуллин, И.Н. Оценка экономической эффективности размещения производства зерновых культур в Республике Татарстан// Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: Материалы I Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 193-197.

7. Газетдинов, М.Х. Организационные факторы развития интегрированных аграрных формирований/ М.Х. Газетдинов, О.С. Семичева, Ш.М. Газетдинов// Фундаментальные исследования. – 2019. – № 6. – С. 56-60.

8. Кириллова, О.В. О некоторых проблемах интеграции России в мировое пространство в условиях санкций и торговых войн// Российская экономика: взгляд в будущее: Материалы V Международной научно-практической конференции. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2019. – С. 149-154.

9. Reserves for improving the efficiency of integrated formations/ Sh.M. Gazetdinov, M.Kh. Gazetdinov, O.S. Semicheva, F.F. Gatina// BIO Web of Conferences: International Scientific-Practical Conference «Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources» (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00026.

10. Захаров, В.П. Совершенствование размещения и специализации как фактор повышения эффективности сельскохозяйственного производства/ В.П. Захаров, И.Н. Сафиуллин// Вестник экономики, права и социологии. – 2008. – № 6. – С. 15-24.

11. Сафиуллин, И.Н. Эффективность размещения и специализации сельскохозяйственного производства в новых условиях хозяйствования: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Казань, 2004. – 203 с.

12. Кашапов, И.И. Обзор показателей энергетической эффективности/ И.И. Кашапов, Б.Г. Зиганшин// Инновации в сельском хозяйстве. – 2017. – № 2(23). – С. 19-24.

13. Сафиуллин, И.Н. Тенденции развития материально-технической базы сельского хозяйства в Республике Татарстан/ И.Н. Сафиуллин, Б.Л. Иванов// Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 228-232.

14. Резервы и пути повышения эффективности производства зерновых культур / Н.М. Асадуллин, Ф.Н. Авхадиев, Л.Ф. Ситдикова, Л.В. Михайлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: Материалы II Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 42-45.

15. Применение препарата «Мефосфон» для производства удобрений, повышающих урожайность пшеницы/ Ф.С. Сibaгатуллин, З.М. Халиуллина, А.С. Ганиев [и др.]// Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса: Научные труды Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 503-511.

16. Современные почвообрабатывающие машины: регулировка, настройка и эксплуатация/ А.Р. Валиев, Б.Г. Зиганшин, Ф.Ф. Мухамадьяров [и др.]. – Санкт-Петербург: Лань, 2019. – 264 с.

17. Перспективные направления энергообеспечения и энергоснабжения в сельском хозяйстве/ И.Х. Гайфуллин, А.И. Рудаков, З.М. Халиуллина, И.Н. Сафиуллин// Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса: Научные труды Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 386-393.

18. Зиганшин, Б.Г. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия/ Б.Г. Зиганшин, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова// Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 3(54). – С. 155-161.

19. Низамутдинов, М.М. Механизмы стимулирования и активизации инвестиционной деятельности/ М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова, Л.Р. Давлетшина// Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169.

20. Mentsiev, A.U. Digitalization and mechanization in agriculture industry/ A.U. Mentsiev, E.F. Amirova, N.V. Afanasev// IOP Conference Series: Earth and Environmental Science: III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года/ Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031.

© Сафиуллин И.Н., Амирова Э.Ф., Саттарова Д.Н., 2022

Сафиуллин Ильнур Наилевич
Кандидат экономических наук, доцент
Захарова Галина Петровна
Кандидат экономических наук, доцент
Гаязов Айдар Айратович
Студент
sin.ek.09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

СОСТОЯНИЕ, ФАКТОРЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ОВОЩЕВОДСТВА ОТКРЫТОГО ГРУНТА

Аннотация. В статье обосновывается необходимость развития овощеводства, анализируются показатели экономической эффективности производства овощей открытого грунта в ООО АФ «Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан, выявлены факторы, повлиявшие на уровень основных из них, обобщены мероприятия по развитию отрасли.

Ключевые слова: овощеводство, эффективность, ООО АФ «Нармонка», факторы, направления развития.

Gayazov Aidar Ayratovich
Student
Safiullin Ilnur Nailevich
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Zakharova Galina Petrovna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
sin.ek.09@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

STATUS, FACTORS AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF VEGETABLE GROWING IN OPEN GROUND

Abstract. The article substantiates the need for the development of vegetable growing, analyzes the economic efficiency indicators for the production of open-ground vegetables in LLC AF «Narmonka» of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan, identifies the factors that influenced the level of the main ones, and summarizes measures for the development of the industry.

Key words: vegetable growing, efficiency, LLC AF «Narmonka», factors, directions of development.

Самообеспеченность России овощной продукцией характеризуется одними из самых низких показателей среди основных видов продоволь-

ствия. В соответствии с Доктриной продовольственной безопасности [1] наиболее ускоренными темпами предусмотрено развитие плодовоовощного подкомплекса АПК, что предусматривает решение многих вопросов как на макроэкономическом, так и на микроэкономическом уровня [2-4]. Для этих целей необходимо обеспечить ускоренные темпы развития отрасли за счет повышения его экономической эффективности, при оценке которой применяется система показателей [5, 6].

К сожалению, в последние годы в Республике Татарстан наблюдается определенное снижение объемов производства овощной продукции в крупных сельскохозяйственных формированиях, и основными производителями становятся крестьянские (фермерские) хозяйства [7, 8]. Основной причиной подобной тенденции выступает достаточно низкий уровень механизации производственных процессов в отрасли.

Основными показателями, по которым оценивается овощеводства, являются урожайность, валовой сбор, производительность труда, производственная себестоимость, коэффициент товарности, средняя реализационная цена, рентабельность и др. Рассмотрим эти показатели в овощеводстве открытого грунта на одном из немногих предприятий республики, где сохранились достаточно значительные площади посева культур – ООО АФ «Нармонка» Лаишевского района (таблица 1).

Таблица 1 – Основные показатели развития овощеводства открытого грунта в ООО АФ «Нармонка»

Показатели	Годы			
	2018	2019	2020	2021
Площадь посева, га	125	125	125	125
Валовой сбор, ц	40000	43368	38535	28150
Урожайность, ц с 1га	320,0	346,9	308,3	225,2
Трудоемкость 1ц, чел.-час	1,20	0,69	0,78	1,10
Себестоимость 1ц, руб.	493,05	372,79	369,74	739,25
Уровень товарности, %	69,7	40,9	39,8	37,8
Реализационная цена 1ц, руб.	750,13	706,34	535,54	1076,37
Коммерческая себестоимость 1ц, руб.	692,15	523,88	561,43	836,26
Уровень рентабельности (убыточности), %	8,4	34,8	-4,6	28,7

Как видно из приведенной таблицы, в течение 2018-2021 годов площадь посевов под овощи открытого грунта остаются неизменными и составляли 125 га. При этом прослеживается тенденция уменьшения валовых сборов овощей: с 40000 ц в 2018 году до 28150 ц в 2021 году, то есть на 11850 ц или почти на 30%, что было обусловлено снижением урожайности культур – с 320,0 до 225,2 ц с 1 га. ООО АФ «Нармонка» занимается возделыванием таких овощных культур как капуста белокочанная, морковь, свекла столовая и лук репчатый.

Необходимо отметить, что в ООО АФ «Нармонка» за 2021 год возделывается 10,9% от всей посевной площади овощей открытого грунта в

сельскохозяйственных предприятиях Республики Татарстан (1142,4 га) и достигнута значительно большая урожайность культур – 225,2 и 135,4 ц с 1 га соответственно.

К 2019 году существенно снизился уровень трудоемкости основной продукции отрасли – с 1,20 до 0,69 чел.-час на 1 ц, однако в последующие два года прослеживается его повышение, и вследствие этого достигнутый за отчетный показатель значительно выше, чем в среднем по республике – 1,10 и 0,33 чел.-час на 1 ц соответственно.

К отчетному году существенно повышается производственная себестоимость единицы продукции – с 493,05 до 739,25 руб. или почти в 1,5 раза, но несмотря на это ее уровень ниже, чем в среднем по республике (880,31 руб.).

Как свидетельствуют проведенные расчеты методом цепных подстановок снижение себестоимости 1ц производства овощных культур в 2019 году по сравнению с предыдущим годом было связано как с уменьшением уровня затрат на 1 га посева культуры, так и снижением урожайности; а ее незначительное снижение в 2020 году – более высокие темпы уменьшения затрат на гектар, нежели темпы снижения урожайности; резкое повышение производственной себестоимости овощных культур объясняется как увеличением издержек производства в расчете на 1 га посевов, так и снижением урожайности.

В целом, нельзя однозначно сказать, какой из рассматриваемых факторов оказывает наибольшее влияние на повышение или на снижение производственной себестоимости 1 ц овощных культур в организации. В то же время каждое увеличение затрат материально-технических средства на гектар посевов должно сказываться на повышении урожайности сельскохозяйственных культур.

Снижение трудоемкости производства 1 ц овощей в 2019 году было обусловлено значительным уменьшением суммы прямых затрат труда на 1 га посевов – с 384 до 240 чел.-час и повышением урожайности культур с 320,0 до 346,9 ц с 1 га. Повышение трудоемкости в 2020 году связано со снижением урожайности овощей, а в 2021 году – как со снижением урожайности, так и с увеличением прямых затрат труда на гектар посевов.

Следовательно, для повышения уровня производительности труда в отрасли с одной стороны необходимо повышать урожайность, а с другой – уменьшить затраты труда на единицу площади за счет роста уровня механизации основных производственных процессов.

Прослеживается тенденция снижения уровня товарности овощей – с 69,7 до 37,8%, и достигнутый за 2021 год показатель несколько ниже среднереспубликанского (41,7%).

Вследствие того, что более высокими темпами повышается уровень средних реализационных цен, нежели коммерческая себестоимость продукции, в динамике повышается уровень рентабельности в отрасли –

с 8,4 до 28,7%, и достигнутый за отчетный год показатель выше, чем в среднем по республике (23,4%), что в первую очередь обусловлено меньшей коммерческой себестоимостью реализованной продукции (836,26 и 1182,14 руб. соответственно), поскольку средняя реализационная цена 1 ц овощей значительно ниже (1076,37 и 1459,26 руб. соответственно).

В ООО АФ «Нармонка» увеличение суммы прибыли к 2019 году произошло вследствие значительного снижения себестоимости реализованной продукции, а ее резкое уменьшение и достигнутая убыточность отрасли в 2020 году было связано с уменьшением товарной продукции, снижением средних реализационных цен и ростом коммерческой себестоимости единицы продукции. Увеличение прибыли к отчетному году объясняется в основном резким повышением уровня средних реализационных цен.

Таким образом, основными проблемами развития овощеводства в ООО АФ «Нармонка» выступают:

- снижение урожайности культур;
- высокая трудоемкость производства;
- низкий коэффициент товарности продукции;
- низкая реализационная цена.

В целях повышения результативности в овощеводстве изучаемой организации и других сельскохозяйственных предприятий необходимо:

- использовать преимущества общественного разделения труда [9-11];
- наиболее рационально использовать все элементы ресурсного потенциала [12-14];
- повысить активность в целях привлечения инвестиций в отрасль [15-17];
- применять новые технико-технологические решения для повышения уровня механизации производственных процессов [18-20];
- повысить заинтересованность персонала в результатах своего труда и др.

На наш взгляд, реализация указанных и многих других мероприятий будет способствовать не только росту экономической эффективности производства в конкретных сельскохозяйственных формированиях, но и повышению физической и экономической доступности продукции для населения страны.

Литература

1. Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации: утв. Указом Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20.

2. Роль государства в развитии предпринимательства в аграрном секторе/ Л.В. Михайлова, М.М. Хисматуллин, Н.М. Асадуллин, И.Г. Гайнутдинов// Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: тех-

нологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 614-617.

3. Захарова, Г.П. Угрозы экономической безопасности России// Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков: Материалы научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 395-398.

4. Кириллова, О.В. Основные вопросы обеспечения продовольственной безопасности страны// Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны: материалы Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 51-53.

5. Кашапов, И.И. Обзор показателей энергетической эффективности/ И.И. Кашапов, Б.Г. Зиганшин// Инновации в сельском хозяйстве. – 2017. – № 2(23). – С. 19-24.

6. Михайлова, Л.В. Показатели эффективности в сельскохозяйственном производстве/ Л.В. Михайлова, И.Ф. Хакимова// Цифровая трансформация промышленности и сферы услуг: тенденции, стратегии, управление: Материалы Международной конференции. – Казань: Университет управления «ТИСБИ», 2020. – С. 252-255.

7. Сафиуллин, И.Н. Отраслевая структура сельского хозяйства Республики Татарстан// Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: Материалы III Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 132-136.

8. Сафиуллин, И.Н. Состояние и тенденции развития растениеводческих отраслей в Республике Татарстан/ И.Н. Сафиуллин, Г.П. Захарова // Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 364-369.

9. Захаров, В.П. Совершенствование размещения и специализации как фактор повышения эффективности сельскохозяйственного производства/ В.П. Захаров, И.Н. Сафиуллин// Вестник экономики, права и социологии. – 2008. – № 6. – С. 15-24.

10. Кириллова, О.В. О некоторых проблемах интеграции России в мировое пространство в условиях санкций и торговых войн// Российская экономика: взгляд в будущее: Материалы V Международной научно-практической конференции. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2019. – С. 149-154.

11. Reserves for improving the efficiency of integrated formations/ Sh.M. Gazetdinov, M.Kh. Gazetdinov, O.S. Semicheva, F.F. Gatina// BIO Web of Conferences: International Scientific-Practical Conference «Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources» (FIES

2019), Kazan, 13-14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00026.

12. Захарова, Г.П. Рациональное использование земель в сельском хозяйстве на основе IT-технологий/ Г.П. Захарова, Э.Ф. Амирова, О.В. Кириллова// Современные достижения аграрной науки: научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 537-543.

13. Анализ параметров модели автономного сельскохозяйственного предприятия/ И.И. Кашапов, Б.Г. Зиганшин, Р.Р. Лукманов [и др.]// Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы: Труды II международной научно-практической конференции. Научное издание. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 201-203.

14. Зиганшин, Б.Г. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия/ Б.Г. Зиганшин, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова// Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 3(54). – С. 155-161.

15. Низамутдинов, М.М. Механизмы стимулирования и активизации инвестиционной деятельности/ М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова, Л.Р. Давлетшина// Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169.

16. Проблемы интеграции реального и финансового секторов экономики России/ В.А. Мальгин, Т.В. Крамин, Э.С. Алпатова [и др.]; В.А. Мальгин и др.; под ред. В.Г. Тимирясова, Г.Т. Гафуровой; Институт экономики, управления и права. – Казань : Издательство «Познание», 2012. – 200 с.

17. Сафиуллин, И.Н. Эффективность размещения и специализации сельскохозяйственного производства в новых условиях хозяйствования: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических. – Казань, 2005. – 24 с.

18. Валиев, А.Р. Машины для предпосевной подготовки почвы сельскохозяйственных культур: (регулировка, настройка и эксплуатация)/ А.Р. Валиев, Б.Г. Зиганшин, Н.И. Семушкин. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2013. – 156 с.

19. Калимуллин, М. Агрегат для удаления ботвы/ М. Калимуллин, Р. Абдрахманов, Р. Сафин// Сельский механизатор. – 2009. – № 1. – С.12.

20. Результаты испытаний ротационного ботвоизмельчителя БИР-2 / Д. М. Исмаилов, Р. К. Абдрахманов, М. Н. Калимуллин, Р. Р. Зиатдинов // Достижения науки и техники АПК. – 2017. – Т. 31. – № 12. – С. 61-64.

© Сафиуллин И.Н., Захарова Г.П., Гаязов А.А., 2022

Селезнева Ирина Павловна
Кандидат экономических наук, доцент
Ижевская государственная сельскохозяйственная академия
Ижевск, Россия
ip.selezneva@gmail.com

Сефектияров Евгений Ясовиевич
Магистрант
Ижевская государственная сельскохозяйственная академия
Ижевск, Россия
e.sefektiyarov@mail.ru

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Аннотация. В статье рассматриваются проблематика изучения цифровой трансформации, проводится анализ рейтинговых индексов измерения цифровизации. Приведены определения ключевым понятиям: «цифровые технологии», «цифровизация». Представлена концептуальная блок-схема информационных потоков в цифровой экономике и их взаимосвязь на мировом и региональном уровнях. Обозначены основные тренды налогового регулирования добавленной стоимости в цифровой среде. Выявлены ключевые проблемы цифровой трансформации налога на добавленную стоимость в России, среди которых основными является высокая стоимость перехода в новый формат контрольного взаимодействия, неравномерность распределения налоговой нагрузки. Делается попытка проанализировать результаты цифровизации расчетов по налогу на добавленную стоимость, а также выраженность проявлений самого процесса перехода к цифровому взаимодействию. Делается вывод о вовлеченности человека в режиме ускоренной автоматизации налогового администрирования.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, цифровизация, налоговое администрирование, цифровая экономика, национальные проекты, цифровая среда, индекс развития электронного правительства.

Selezneva Irina Pavlovna
Candidate of Economic Sciences, associate professor
Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Russia

Sefektiyarov Evgeny Yasavievich
Master's student
Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Russia

DIGITAL TRANSFORMATION OF CALCULATIONS WITH THE BUDGET ON VALUE ADDED TAX

Abstract. The article deals with problematic study of digital transformation, attempts are being made to analyze digitalization indexes. Various definitions of “digitalization”, “digital transformation” are suggested. Concep-

tual information flow's relationship within regions and world economy are presented as the flowchart. Paper also points out main trends in VAT administration within digital transformation of Russian economy. Essential problematic points of VAT digitalization are highlighted in the article: high cost of new digital controlling interaction, unfair distribution of tax burden. Efforts are being made to analyze the impact of VAT settlements within a budget digitalization and new manifestations of this process are introduced. The study draws conclusions about human involvement in accounting procedures within accelerated automation of tax administration.

Key words: value added tax, digitalization, tax administration, digital economy, national projects, digital environment, E-Government Development Index.

Мировая экономика находится на пути глобальной трансформации. Цифровая «революция» провоцирует множественные качественные изменения в политической, экономической, социальной и других сферах современной реальности. Данные, которые формируют информацию становятся одним из основных важнейших ресурсов, которые являются ключевыми факторами экономического роста. В свою очередь, экономический рост качественно характеризует состояние процессов производства и воспроизводства в системе хозяйствования экономики.

Данные, как ресурс, создают новые возможности и формируют перечень задач для решения большого количества вопросов воспроизводственных процессов. С другой стороны, такие ресурсы требуют обновления технологических процессов создания продукта производства (цифровых товаров, работ, услуг). Влияние цифровых технологий на трансформацию производственных процессов обусловлено целями, к которым относится повышение производительности труда, поиск решения проблем ограниченности ресурсов, ускорение темпов экономического роста [1].

К цифровым технологиям относят нейротехнологии и искусственный интеллект, системы распределенного реестра, компоненты робототехники, технологии беспроводной связи, промышленный интернет, технологии дополненной реальности [2]

Сам термин цифровизация трактуется разными авторами по-разному. Изучение мнений различных исследователей вопроса, таких как Майбуров И., Тарасов А., Афанасенко И., приводит к пониманию, что цифровизация – это процесс использования, хранения и обработки данных с использованием цифровых (или компьютерных) технологий для повышения эффективности этих процессов.

Вопросы цифровой трансформации актуальны как в научной, так и бизнес-среде. Каждая группа преследует свои цели и интересы. Научные исследования предлагают многоплановые подходы к изучению этих процессов. Вопросы цифровой трансформации в аграрном секторе эко-

номики освещаются отечественными источниками [3, 4]. А представители деловой среды заинтересованы в уменьшении транзакционных издержек, ускорении бизнес-процессов с целью увеличения объемов экономической деятельности, которые приведут к улучшению показателей устойчивости, рентабельности капитала.

В российской практике понятия «цифровизация», «цифровые технологии» и другие были законодательно закреплены с принятием национальной программы «цифровая экономика» в 2017 г. а уже в 2018 году, согласно доклада Всемирного банка [5], у России были шансы совершить прорыв в области цифровой трансформации и внедрении технологий.

На данный момент термин «цифровая трансформация» законодательно не закреплен. Его смысл и содержание очень многогранны. Разные источники предлагают свои трактовки этого понятия, которые в чем-то очень схожи, но при этом, либо дополняют друг друга, либо раскрывают новые качественные характеристики данного термина, примеры определений которого представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Цифровая трансформация в определениях по данным Института статистических исследований и экономики знаний НИУ ВШЭ

Источник	Определение
Всемирный Банк	Проявление качественных, революционных изменений, заключающихся не только в отдельных цифровых преобразованиях, но и в принципиальном изменении структуры экономики, в переносе центров создания добавленной стоимости в сферу выстраивания цифровых ресурсов и сквозных процессов.
Международный союз электросвязи	Применение инновационных разработок на основе информационных и телекоммуникационных технологий для решения различных задач; Непрерывный процесс мультимодального внедрения цифровых технологий, которые коренным образом меняют процессы создания, планирования, проектирования, развертывания и эксплуатации сервисов государственного и частного сектора, делая их персонализированными, безбумажными, безналичными, устраняя требования физического присутствия, на основе консенсуса сторон
ЮНКТАД	Направления радикального влияния цифровых продуктов и услуг на традиционные сектора экономики
Европейская Комиссия	Значительные изменения во всех секторах экономики и общества в результате внедрения цифровых технологий во все аспекты человеческой жизни
ОЭСР	Использование данных и цифровых технологий для создания новых или изменения существующих видов экономической деятельности; совокупность экономических и социальных эффектов в результате цифровизации

Принимая во внимание особенности и вариативность определений, можно сделать вывод, что цифровая трансформация и цифровизация – отличные понятия. И главной отличительной чертой цифровой трансформации являются качественные изменения в бизнес-процессах, и ощутимые эффекты ее реализации в экономической, социальной, технологической и экологической сферах общества.

Визуальная концепция процессов цифровой трансформации и их взаимосвязь с информационными потоками и объективными сферами общественной жизни представлена авторами в разработанной схеме (Рис. 1).

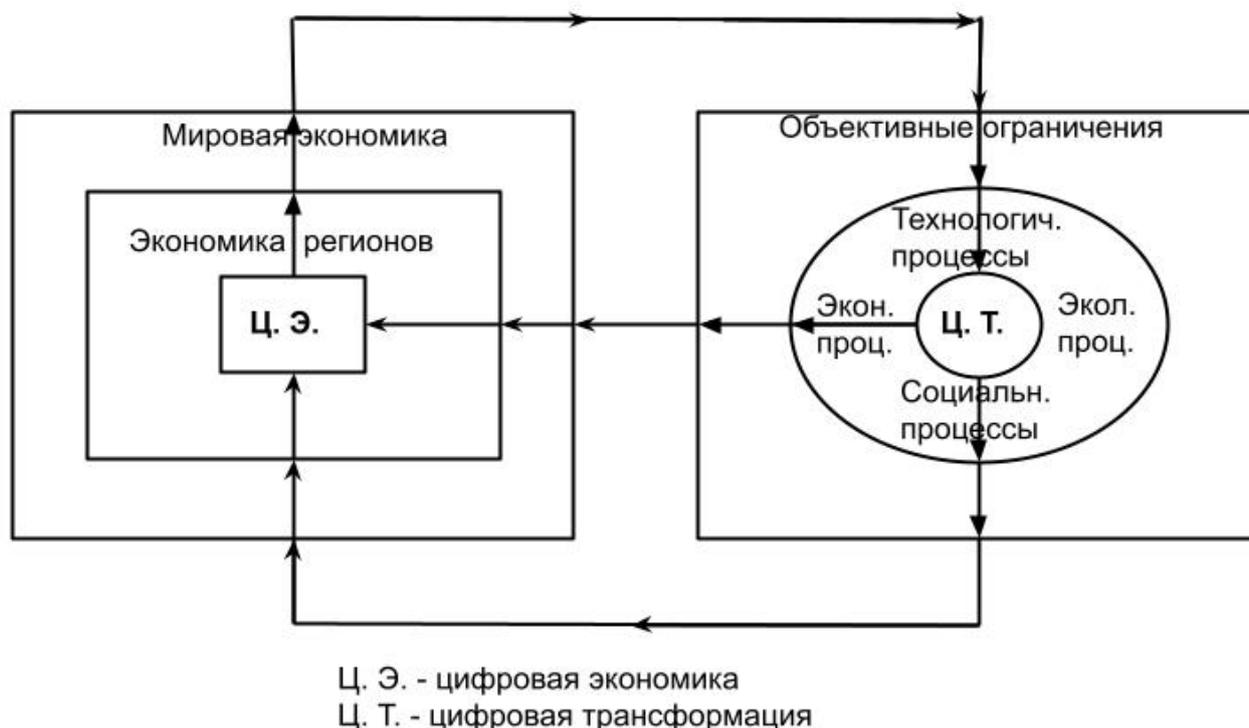


Рис.1. Блок-схема формирования информационных потоков и их взаимосвязь в цифровой экономике на мировом и региональном уровнях

Важным аспектом цифровой трансформации являются социальные процессы. При этом, существует уверенность в том, что конечными целями «создания» цифровой экономики является не прибыль корпораций, за счет оптимизации бизнес-процессов, а удовлетворение потребностей и спроса, укрепление доверия общества к бизнесу, поиск новых путей создания ценностей и другие. А оптимизация процессов, генерирование выручки, возможность адаптировать бизнес-модели к меняющимся запросам общественного спроса – сопутствующие предпосылки.

Некоторая «размытость» терминологии усугубляется наличием множества методик количественно-качественного определения уровня цифровизации.

Организация Объединенных наций разработала Индекс развития электронного правительства (EGDI – E-Government Development Index). За основу исследования принята оценка эффективности электронного

госуправления при оказании услуг в странах, в которых потенциал информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) еще не используется в полной мере. Эти исследования включают в себя комплексный подход, состоящий из трех ключевых аспектов, позволяющих пользователям (гражданам) получать выгоду от использования онлайн услуг и информации: способность человеческих ресурсов использовать ИКТ, доступность онлайн услуг и контента, адекватность телекоммуникационной структуры. Иными словами, это индекс, основанный на средневзвешенном значении трех стандартных индексов: Индекс онлайн услуг (OSI), Индекс телекоммуникационной инфраструктуры (ИТИ), Индекс человеческого капитала (HCI).

По данным ООН по итогам 2020 года Россия занимает 36 место в рейтинге по индексу EGDl, спустившись с 32 места в 2018 году.

Крупнейшая страховая компания Euler Hermes разработала индекс благоприятности для цифровизации (EDI – Enabling Digitalization Index). Этот индекс не отражает уровень цифровой адаптации или цифровую активность (результат цифровизации), а измеряет уровень «способствования» и «удобности» среды для развития цифровых процессов в стране, то есть измеряет уровень создаваемых возможностей для цифровизации в стране. Индекс основан на 5 компонентах и 10 индикаторах. Среди компонентов выделены: регуляторная среда, экосистема знаний, качество подключения, инфраструктура, размер рынка. Согласно опубликованным данным Euler Hermes Россия занимает 38-е место из 115 по итогам 2020 года, поднявшись с 42 места в 2018. При этом опустившись на одну позицию по сравнению с 2019 годом.

Еврокомиссия предлагает свои «измерители» цифровизации, в виде индекса цифровой экономики и общества (DESI – Digital Economy and Society Index). Этот индекс рассматривает и учитывает 5 основных сфер, сформированных 24 показателями: интеграция цифровых технологий и цифровые государственные услуги, использование интернета, связь, человеческий капитал. Таким образом, это сводный индекс, обобщающий показатели эффективности цифровых технологий в Европе. Данный индекс разработан для стран-членов Евросоюза и отражает цифровые показатели стран Европы. На основе этого индекса разработан Международный индекс цифровой экономики и общества (I-DESI), который позволяет сопоставлять в едином ключе более широкий перечень стран. На данный момент Еврокомиссия опубликовала последние данные за 2018 год, согласно которым Россия занимает 38-ое место в рейтинге.

На территории России оценку цифровизации на официальном уровне производят по EGDl – индексу развития электронного правительства [2].

На основании данных официальных источников [6, 7, 8] о рейтинге России, в рамках разных индексов оценивания уровня цифровизации составлена диаграмма, представленная на рисунке 2.

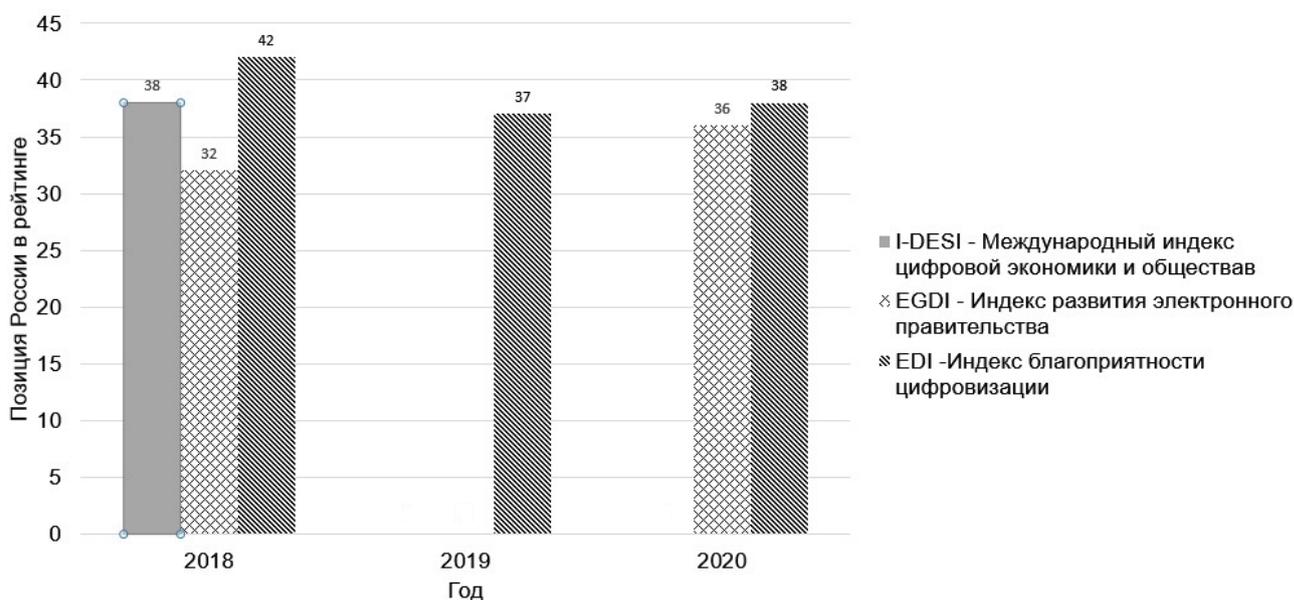


Рис. 3. Рейтинговая оценка уровня цифровой трансформации России в разных индексах

Таким образом, единого подхода к оценке уровня цифровой трансформации в рамках международного научного подхода нет. Это еще раз подчеркивает важность и актуальность проблематики современной глобальной цифровизации в научной среде.

Цифровая трансформация привлекательна и в рамках реализации функций государства. С помощью ее достижений возникает возможность снижения административной нагрузки на налогоплательщиков и налоговые органы. Благодаря этому налоговые органы могут сократить налоговый разрыв.

В условиях динамично-развивающейся среды финансового хозяйствования следует подетально рассматривать вопросы налогового администрирования. В данной статье объектом изучения цифровой трансформации выбран налог на добавленную стоимость, как один из наиболее собираемых, но сложный по своей сути для администрирования, косвенный налог.

Основываясь на результатах теоретических и практических исследований по данным вопросам на международном уровне следует отметить, что особый интерес вызывают исследования Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса на тему «Цифровизация налогов: международные перспективы» [9]. В коллективном труде авторами обозначены проблемные вопросы перспективных преимуществ и рисков налоговой цифровизации, возможные сложности в адаптации, рассмот-

рены аспекты инвертирования налоговых потоков, а также представлен обзор опыта России и некоторых других стран.

Европейской комиссией создан курс конференций и семинаров «НДС в цифровой эпохе», где представлены исследования об эволюции «аналогового» налога на добавленную стоимость в противовес мнению о цифровой революции. Научные дискуссии сторонников разных подходов от «революционной трансформации» до «технологической эволюции» НДС вызывают практический интерес за пределами Евросоюза [7].

Среди русскоязычных источников этими вопросами занимаются специалисты налоговой службы – с публикациями в пресс-релизах и форумах, консалтинговые компании – в своих отчетах и рекомендациях, аналитические отделы информационно-правовых систем (Консультант, Гарант и др.), представители научного сообщества.

Таким образом, вопросы цифровизации освещаются многогранно в международных и отечественных источниках.

Формат новых бизнес-моделей предполагает появление новых процессов, формирующих добавленную стоимость продукта.

Такие процессы могут стать отправной точкой трансформации как самих налогов, так и налоговой системы в целом. Примеры таких изменений в Европейском Союзе – предварительное заполнение налоговых деклараций граждан – тот случай, когда граждане лишь проверяют правильность данных в заполненных декларациях [9]. Качественно новые подходы к налоговому администрированию позволят сократить издержки, разработать оптимальные концепции внедрения цифровых новаций. Изучение моделей учета налогообложения добавленной стоимости широко представлено в научной литературе [10, 11, др.]. При этом следует понимать и учитывать, что вследствие ускоренного введения обязательности новых методов налогового администрирования издержки на него могут возрасти. Поэтому разворачивание реформ налогового администрирования необходимо проводить планомерно, поэтапно, создавая возможности для адаптации налогоплательщикам.

Все эти процессы создают новые тренды налогового регулирования. В России уже появились тенденции к превентивному регулированию. Возможности ФНС по получению доступа к потокам данных увеличиваются с каждым годом. Руководитель ФНС России Даниил Егоров на Гайдаровском форуме-2022 подчеркивает, что за последние несколько лет ведомство наращивая цифровые мощности, расширяет линейку сервисов, изменяя подход к вопросам налогообложения. По его мнению [12] администрирование начинается у налогоплательщика. Это применимо и к физическим лицам, и к регулированию бизнес-среды.

Благодаря отлаженным механизмам, которые реализуются за счет цифровых технологий создана прозрачная среда, у службы есть понимание и контроль над товарными потоками, участвующими в формировании добавленной стоимости. По данным ФНС России это сократило

возмещение 95% сумм налога на добавленную стоимость за срок менее месяца. Однако, планы ведомства на этом не заканчиваются. Вопрос вектора сформулирован главой ведомства однозначно: «...мы стараемся быть незаметными, комфортными, определенными, сформировать систему доверия к нам, нашим институтам и механизмам, по которым мы считаем налоги для экономики» [12].

Одним из основных налогов, взимаемых на территории страны, является налог на добавленную стоимость. Совершенствуются подходы и методы контроля, отслеживания и администрирования этого налога. Внедрение автоматизированной системы контроля налога на добавленную стоимость (АСК НДС) позволяет ведомству полностью отслеживать движение налога на добавленную стоимость.

Федеральная налоговая служба планирует обеспечить себе доступ к потокам данных в рамках электронного документооборота (ЭДО) налогоплательщиков. Этот дискуссионный аспект требует внимательного изучения и подхода, так как налоговая служба желает создать «комфортную» среду данных для налогоплательщиков для доступа к этой информации. Таким образом, ведомство само сможет формировать на основе потоков данных (получаемых из каналов налогоплательщиков) налоговую базу, а не только проверять правильность соотношений данных, указанных в декларации плательщиков налога.

Официально закрепленного термина «цифровой НДС» не существует, однако, именно этот налог занял лидирующее положение по масштабам цифровизации. Поскольку НДС – один из наиболее значимых налогов, процессы цифровой трансформации снижают уровень уклоняемости от уплаты, затрагивает очень широкий круг участников налогообложения.

Одним из главных положительных эффектов внедрения цифровых решений, таких как внедрение АСК НДС, является повышаемость сбора налога и, как отмечено ранее, по словам руководителя налоговой службы, сокращение налогового разрыва. Динамика собираемости налога на добавленную стоимость представлена на рисунке 3.

С внедрением технологий цифровой трансформации поступления сумм налога на добавленную стоимость неуклонно растет, сокращается налоговый разрыв, что характеризует эффективность внедряемых решений. Однако, следует комплексно рассматривать такие явления, оценивать стоимостную составляющую – для определения «периода окупаемости», уровень налоговой нагрузки на предприятия, проведения факторного анализа налоговых поступлений, усложнение учетных процедур и др. В этой связи в литературе широко освещаются назревшие вопросы реформирования стандартов аудита [13], экономической и финансовой безопасности [14], проблемных и дискуссионных моментов методики исчисления налогов [15].

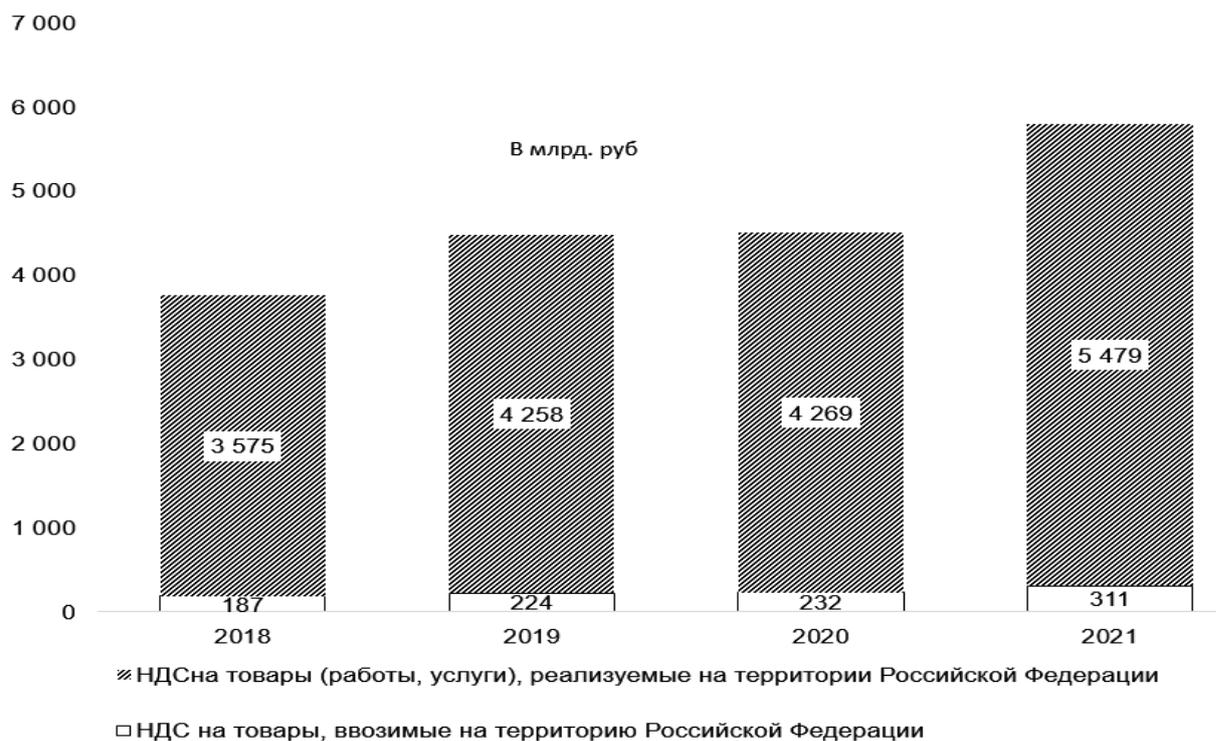


Рис. 3. Статистические данные о поступлении налога на добавленную стоимость в консолидированный бюджет РФ по данным Федеральной Налоговой Службы

Процесс цифровой трансформации налогового администрирования добавленной стоимости последователен и поэтапен. Строителева В. А. [16] выделяет следующие:

1) система цифрового документооборота: переход на массовое применение стандартизированных электронных форм счетов-фактур, отказ от практики ведения бумажного оформления;

2) цифровой учет: вся информационная база ведется электронно. Взаимодействие с налоговыми органами должно осуществляться только в электронной форме;

3) цифровой аудит НДС: использование Интернета вещей с целью передачи оперативной информации в налоговые органы об операциях реализации в режиме реального времени;

4) цифровое налогообложение добавленной стоимости: автоматизация налогообложения, при которой сумма налога к уплате исчисляется государством (с использованием технологий «Больших данных»), автоматическое списание сумм налога с расчетных счетов предприятий.

Таким образом, имеет место быть тренд к полной автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Внедрение системы прослеживаемости товаров, обязательной маркировки – шаги к следующему уровню налогового администрирования – цифрового. В этой связи закономерно встает вопрос об участии человека в процессах учета. Исключение контроля и участия человека в сложной си-

стеме бухгалтерского и налогового учета не представляется возможным в обозримом будущем.

В условиях цифровой трансформации НДС видоизменяются функции и задачи, выполняемые в рамках бухгалтерского учета, сокращается численность работников. Помимо неоспоримых преимуществ цифрового учета расчетов с бюджетом по НДС, присутствуют и недостатки. Изучением эффективности, рациональности и целесообразности цифровизации занимаются и государственные структуры, и представители бизнеса, и научные деятели. Среди проблемных аспектов можно выделить основные, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные проблемы цифровой трансформации в России

Проблема	Описание	Предполагаемые решения
Высокая стоимость и техническая сложность	Внедрение новых решений цифровизации требует повышенных затрат для налогоплательщиков и для контролирующих органов. А также требует привлечения узкопрофильных специалистов.	Нагрузка на контролирующие органы возмещается повышенной собираемостью налога, сокращением сроков. Возможно предоставление особых льгот для налогоплательщиков, создающих «комфортную» среду цифровых данных, для стимулирования к переходу на ведение исключительно цифрового документооборота, технологиям «больших данных».
Трансфер данных	Данные прошлых лет частично хранятся в бумажном виде, либо их формат недоработан под новые требования.	Необходимо организовать перевод наиболее важных документов в первую очередь.
Конфиденциальность данных, кибербезопасность	Каналы передачи данных становятся объектом внимания злоумышленного использования (исправление, продажа) данных.	Важно безостановочно совершенствовать системы защиты данных, вводить многоуровневые контроли за операторами данных.
Цифровая «отсталость»	Нежелание налогоплательщиков переходить на новый формат взаимодействия; невозможность такого перехода в виду отсутствия стабильного Интернет-соединения (географические особенности местонахождения).	Помимо введения законодательной обязанности, обеспечить доступ к Интернету в отдаленных регионах

Существующий ряд проблем замедляет темпы цифровой трансформации налога на добавленную стоимость. Успешность процесса мо-

жет быть обеспечена гармоничным и согласованным взаимодействием трех участников: контролирующих органов, налогоплательщиков и программных разработчиков. Важной частью процесса также является правовая обеспеченность трансформации.

В то же время, нагрузка по затратам полностью ложится на налогоплательщиков, стимулирующих мероприятий со стороны контролирующих органов нет, кроме введенной обязательности.

В некоторых источниках [17] вводится понятие «умный НДС» (Smart VAT). Это концепция нового универсального налога, исчисляемого и взимаемого без вмешательства человека, с использованием технологий блокчейн. Первые предпосылки уже созданы – введение так называемых «онлайн касс» в 2018 г. Участие человека предусматривается лишь на этапах контроля и проверки операций с высоким уровнем риска. И. А. Майбуров предполагает, что это «умный НДС» (smart VAT) – следующий уровень после цифрового НДС.

Вывод. Таким образом, в заключение проведенного исследования, проведенного на основе изучения проблематики терминологии цифровой трансформации, изучения аспектов трансформации налога на добавленную стоимость в рамках всеобщей цифровизации, а также сравнительного анализа рейтинга России в рамках мировой цифровой трансформации экономики на основе применения наиболее распространенных индексов (I-DESI, EGDI, EDI), следует отметить, что несмотря на большое количество подходов к оценке цифровизации, рейтинговая позиция России в мировой экономике имеет положительный тренд в период 2015-2021 гг.

В части налогообложения добавленной стоимости цифровая трансформация выражена особенно ярко и проявляется в следующем:

- законодатель стремится урегулировать правовой аспект (многочисленными поправками в Налоговый Кодекс);
- внедряются инновационные программные продукты, АСК-НДС;
- внедряются и распространяются системы электронного документооборота (СЭДО);
- осуществляются нововведения в части прослеживаемости отдельных групп товаров, маркировки и другие.

Собираемость налога возросла, но однозначно утверждать, что цифровая трансформация НДС несет с собой только положительные изменения невозможно. Так как появляются новые проблемы и задачи, требующие решения. Налоговая нагрузка на налогоплательщиков возрастает, затраты по такой трансформации могут стать слишком высокими для налогоплательщиков без стимулирующих мероприятий со стороны государства.

Результаты изучения Рассмотрены инструменты налоговой службы и обозначены проблемы цифровой трансформации НДС.

Изучение вопросов цифровой трансформации НДС позволяет обозначить следующие основные проблемы: высокая стоимость таких изменений, техническая сложность, неравномерность распределения нагрузки на налогоплательщиков и др.

Эффективно, оперативно решать такие задачи возможно при слаженном взаимодействии трех сторон – налогоплательщиков, государственных структур, IT – разработчиков программных продуктов. Участие человека в учетных процедурах в нынешнем понимании будет сведено к минимуму, изменится функционал, который все больше сводится к контрольным и аналитическим задачам.

Литература

1. Шиплюк В.С. Вклад цифровых технологий в обеспечение экономического роста // Стратегии бизнеса. 2020. №12.

2. Правительство России : сайт : – Москва, 2022. – URL : <http://government.ru/> (дата обращения 17.04.2022).

3. Амирова, Э. Ф. Цифровая трансформация аграрной экономики / Э. Ф. Амирова, Г. С. Клычова // Региональная экономика: теория и практика. – 2022. – Т. 20. – № 1(496). – С. 156-167.

4. Клычова, Г. С. Налоги в России / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, Л. Ф. Садикова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 96-100.

5. Всемирный банк : сайт : – URL : <https://www.vsemirnyjbank.org/ru> (дата обращения 15.04.2022).

6. Организация объединенных наций : сайт : – URL : <https://www.un.org/ru> (дата обращения 18.04.2022).

7. Европейская комиссия : сайт : – URL : <https://ec.europa.eu> (дата обращения 18.04.2022).

8. Ойлер Гермес : сайт : – URL : <https://www.eulerhermes.com/ru> (дата обращения 18.04.2022).

9. Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса : сайт : – URL : <https://www.icaew.com> (дата обращения 17.04.2022).

10. Сефектияров, Е. Я. Модели учета налогообложения добавленной стоимости в зарубежных странах: сравнительный обзор Великобритании и России / Е. Я. Сефектияров // Научные труды студентов Ижевской ГСХА / ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА. – Ижевск : Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2021. – С. 1160-1166.

11. Селезнева И.П. О налогообложении, штрафах, пенях и неустойках / Р.А. Алборов, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева, Е.А. Шляпкина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1996. – № 5. – С. 22 – 23.

12. Федеральная налоговая служба : сайт : – URL : <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения 19.04.2022)

13. Сефектияров, Е. Я. Аудит в режиме глобальной цифровизации экономического пространства / Е. Я. Сефектияров // Научные труды студентов Ижевской ГСХА / ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021. – С. 1037-1046.

14. Остаев, Г. Я. Экономическая, информационная и финансовая безопасность в условиях цифровизации: контроль, аудит / Г. Я. Остаев, Н. Д. Эриашвили, Б. Н. Хосиев // Опыт и перспективы управления деятельностью хозяйствующих субъектов и публичных образований: материалы Нац. науч.-практ. конф. с международным участием, Ижевск, 15 сентября 2021 года. - Ижевск: Шелест, 2021. - С. 205-212.

15. Селезнева, И. А. Проблемные аспекты методики исчисления налогов в России / И. А. Селезнева, О. П. Князева, Е. А. Шляпникова // Наука Удмуртии. – 2021. – № 2(94). – С. 255-264.

16. Строителева, В.А. Совершенствование налогового администрирования НДС в Российской Федерации : автореф. дис. на соиск. учен. степ. Канд. экон. наук / Строителева Вера Александровна ; Ростовский государственный экономический университет. – Ростов-на-Дону, 2020. – 25 с.

17. Карпова, Ольга Михайловна, Майбуров, Игорь Анатольевич. / Трансформация налога на добавленную стоимость в условиях форсированной цифровизации российской экономики. / Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019 (46). – С. 7-19.

© Селезнева И.П., Сефектияров Е. Я., 2022

Сибгатуллина Айгуль Маратовна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulsibgat2002@mail.ru

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aigulya.klychova@bk.ru

ВОЗРОЖДЕНИЕ ЭТИКИ РУССКОГО НАРОДА КАК РЕШАЮЩАЯ ПРЕДПОСЫЛКА ФОРМИРОВАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИ- ТИЯ РОССИИ

Аннотация. В данном эссе раскрывается понятие этика. Рассматривается возникновение русской этики. Прослеживаются исторические этапы русской этики. Раскрывается характеристика взглядов славянофилов и западников. Говорится об этико-экономической модели развития России. На основе рассуждений были сделаны определённые выводы.

Ключевые слова: этика; нравственность; Россия; формирование; философия; этико-экономическая модель

Sibgatullina Aigul Maratovna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulsibgat2002@mail.ru

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Aigul Seyitmukhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aigulya.klychova@bk.ru

THE REVIVAL OF THE ETHICS OF THE RUSSIAN PEOPLE AS A DECISIVE PREREQUISITE FOR THE FORMATION OF A MODEL OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF RUSSIA

Abstract. This essay reveals the concept of ethics. The emergence of Russian ethics is considered. The historical stages of Russian ethics are traced. The characteristic of the views of Slavophiles and Westerners is revealed. It is said about the ethical and economic model of Russia's development. Based on the reasoning, certain conclusions were drawn.

Keywords: ethics; morality; Russia; formation; philosophy; ethical and economic model

Углубление в эту тему следует начать с раскрытия понятия этика. Данное понятие, понимающееся под областью знаний, исследует нравственность и мораль, также является философской дисциплиной. Российская этническая мысль 19 века получила вектор формирования благодаря разделению в пути становления. Так, представители западного течения располагали Россию к европейскому направлению развития, однако совершенно противоположное мнение имели славянофилы (приверженцы коренных нравов), они считали, что для государства лучший путь, самобытность. В 19 столетии, благодаря такому разделению, этическая мысль формировалась, как отыскание высоконравственного начала [1].

Основоположником идеи славянофильства в России принято считать Петра Чаадаева. Его основной мыслью было то, что «путь России — это курс отдельной цивилизации, в отделении ее от остального света». Выходец из России ему представлялся аристократичным, совестливым человеком, воспитанным по христианским обычаям. Представителями и редакторами мыслей славянофильства были: Алексей Хомяков, Иван Киреевский, Константин Аксаков [2-5]. Нравственность по мнению Толстого берет истоки из морали и религии (исключая ритуальную часть). И данное мнение стоит брать в счёт, потому как, Лев Толстой фигурировал в российской философии как красочная личность. Одним из главных принципов, которые он продвигал, был важнейший христианский принцип – не сопротивляться злу с помощью насилия. Также исследовав работы множества западноевропейских философов, он основал собственное течение, в которое входили его основные постулаты. Толстой считал, что человек всегда должен быть в поиске себя, и не признавал ни одну власть, и был уверен в том, что избавиться от этой власти помогут не насильственные действия, а индивидуальное неподчинение и прекращение выполнения прямых государственных обязанностей [6-8].

Ещё одной яркой и стержневой личностью Российской общеполитической идеи являлся Соловьев В.С., основатель учения о всевышнем Индивиде, имеющем нечто общее с представителем господина, несущим основные категории морали и обязующимся воодушевлять собой неидеальную природу. Нравственность данного индивида определялась путём обращения к Господу, и в развитии собственной воли. Революция

20 века расколола социум на 2 совершенно противоречивых течения, тех кто поддерживал ее или же отвергал. Так как множество отечественных экспертов были сосланы за пределы страны, Русская этика, так же, как и Философия, поделились на философию русского зарубежья и русский марксизм.

Несомненно, стоит отметить важность работ Н.Бердяева, которые легли в основу общефилософский учениц 20 века. Духовное развитие, господь и развитие творчества личности являлись его основными заповедями. Основной персоной в жизни человека он считал Всевышнего. Бердянск предполагал, что русская нация имеет очень противоречивые черты характера и могут руководствоваться эмоциями, как от любви, так и от злобы. Судьба России и осмысление не проблем дали основной толчок самобытности, для русской философии. В интенсивных изменениях 19 века, в частности, тридцатых-сороковых годах на нашей Родине развились направления западничества и славянофильства, в перевес русской социально-философской мысли.

Главной задачей остаётся, разъяснить был ли подход «Запада» равным, или же примером для развития отсталой в плане культуры России?

Поиски решения этой проблемы стал стимулом формирования новых концепций русской этики. Например, славянофилы продвигали понятие русской истории, в ключе православия. Это принесло своеобразность в формировании Государства. Основные личности (славянофилы) - И.В. Киреевский, А.С. Хомяков, К.С. Аксаков, Ю.Ф. Самарин. Представители славянофильства считали, что все связано с капитализмом и политикой отходит на 2 план. И единственно верное что может быть важным, это вера. Вера непосредственно объединяло народ, и данный народ меняет или создаёт веру, чтобы для населения она соответствовала духовным требованиям [7-10].

Совершенно противоположный путь предлагали сторонники западного движения, считая, что основной путь развития России, это борьба с крепостничеством и движение по буржуазному пути западных стран. Основными и яркими представителями были: В.Г. Белинский, Н.П. Огарев, А.И. Герцен.

Этническая часть формирования России ставило под вопрос рыночное формирование государства. При смешении с протестантскими и коммунистическими понятиями, западно-экономической концепции, коммунизм потерял практически все индивидуальные позиции экономики и работы. Это сформировало главную проблему для изучения состоятельности теорий Этических или же Экономических в современной Российской Федерации [11]. Также одной из главных проблем был вопрос о продолжении заимствования Западных норм экономики и этики или самобытное развитие России.

Сформированная исторически экономика рационального достатка, была на гонке пользования в РФ, в противовес Западным ориентирам. Рациональная экономика является общинной и присуща множеству Азиатских стран и стран ближнего востока. Труд всегда высоко ценился, это было понятно по образцам древней Руси и Японии, а рабочий сила всегда была выгодна для государств, поэтому устанавливалось на уровне веры, что труд — это богоугодное и высокое деяние, это позволяло управлять массами и являлось капиталом с целью развития экономики

Подводя итог, можно сделать такие выводы: во-первых, при создании различных экономических мероприятий обязаны предусматриваться основные характеристики этико-экономической модели, российской этики деловых взаимоотношений, которые являются базой хозяйственного, а также рабочего менталитета российского народа. В частности, данное утверждение относится к учету моральных тем рабочей демократии, а также отличительных черт хозяйственной и трудовой мотивации.

Также России не стоит заимствовать у запада части деловой и этической культуры. Западные страны производят неравный обмен с государствами, это может привести к попаданию в эксплуатацию Запада. Кроме этого, торопливое потребление запада в обстоятельствах исчезающих запасов людей подводит его к самоуничтожению и кризису. Вероятный план выживания предоставляет людям российский тип экономического развития, русская концепция нравственных ценностей, которые нацелены на надлежащий доход и способны к самоограничению.

Литература

1. Гатауллина, Р. В. Фразеологические единицы, характеризующие психические состояния человека, в немецком, английском и татарском языках : специальность 10.02.20 "Сравнительно-историческое, типологическое и сопоставительное языкознание" : диссертация на соискание ученой степени кандидата филологических наук / Гатауллина Роза Виллуровна. – Казань, 2010. – 205 с.

2. Амирова, Э. Ф. Безработица в условиях развития цифровой экономики / Э. Ф. Амирова, И. Н. Сафиуллин // Научное сопровождение технологий агропромышленного комплекса: теория, практика, инновации : Научные труды I-ой Международной научно-практической конференции, Казань, 06–07 февраля 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 403-408.

3. Амирова, Э. Ф. Экономическое развитие России: причины замедления и достижение устойчивого экономического роста / Э. Ф. Амирова, Э. М. Валиева // Развитие территориальных социально-экономических систем: вопросы теории и практики : сборник научных статей XIV Международной научно-практической конференции молодых учёных, Екатеринбург, 15–16 декабря 2016 года. – Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения РАН, 2016. – С. 9-10.

4. Михайлова, Л. В. Общие условия совершенствования системы планирования в сельскохозяйственных предприятиях / Л. В. Михайлова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 439-442.

5. The development of students key professional competencies in the process of didactic tasks realization / Y. M. Litovchin, I. A. Podvoiska, E. A. Yesina [et al.] // Journal of Sustainable Development. – 2015. – Vol. 8. – No 3. – P. 285-293.

6. Гатауллина, Р. В. Фразеологические единицы, характеризующие неприязнь и ненависть на материале немецкого, английского, русского и татарского языков / Р. В. Гатауллина, Л. Г. Чумарова, А. А. Ярхамова // Казанская наука. – 2018. – № 8. – С. 30-33.

7. Субаева, А. К. Теоретические подходы к понятию конкурентоспособности АПК / А. К. Субаева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8. – № 4(30). – С. 33-37.

8. Особенности малого агробизнеса и проблемы его развития на современном этапе / Л. В. Михайлова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев, [и др.] // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова., Казань, 06–07 февраля 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 126-129.

9. Амирова, Э. Ф. Экономическое развитие России: причины замедления и достижение устойчивого экономического роста / Э. Ф. Амирова, Э. М. Валиева // Развитие территориальных социально-экономических систем: вопросы теории и практики : сборник научных статей XIV Международной научно-практической конференции молодых учёных, Екатеринбург, 15–16 декабря 2016 года. – Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения РАН, 2016. – С. 9-10.

10. Оценка продовольственной безопасности России / И. Н. Сафиуллин, Б. Г. Зиганшин, Э. Ф. Амирова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 2(62). – С. 124-132.

11. Кириллова, О. В. Экономика АПК России на современном этапе в условиях нестабильности внешней среды / О. В. Кириллова // Фундаментальные и прикладные исследования: от теории к практике : Материалы II международной научно-практической конференции, приуроченной ко Дню Российской науки, Воронеж, 05–09 февраля 2018 года. – Воронеж: Общество с ограниченной ответственностью "АМиСта", 2018. – С. 100-103.

© Сибгатуллина А.М., Амирова Э.Ф., Клычова А.С., 2022

Фахретдинова Эльвира Наилевна

*Кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
fahretdinovae@mail.ru*

Парфенова Ксения Александровна

*Старший преподаватель
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
skusha@bk.ru*

Макарова Карина Владимировна

*Студент
Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия
karina.makarova2010@yandex.ru*

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «СЕРП И МОЛОТ»

Аннотация. В статье рассматриваются основные этапы анализа основных средств на предприятии

Ключевые слова: анализ, основные средства, эффективность использования основных средств.

Fakhretdinova Elvira Nailevna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
fahretdinovae@mail.ru*

Parfenova Ksenia Alexandrovna

*Senior Lecturer
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
skusha@bk.ru*

Makarova Karina Vladimirovna

*Student
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
karina.makarova2010@yandex.ru*

THE MAIN STAGES OF THE ANALYSIS OF FIXED ASSETS ON THE EXAMPLE OF A COMPANY «HAMMER AND SICKLE»

Abstract: The article discusses the main stages of the analysis of fixed assets in the enterprise.

Keywords: analysis, fixed assets, efficiency of use of fixed assets

В процессе труда каждому предприятию будут необходимы различные средства труда для создания продукции. Средства труда бывают основными и вспомогательными. Основные средства - это производ-

ственные фонды, которые участвуют в процессе создания продукции длительное время. Стоимость основных средств постепенно переносится на стоимость производимой продукции. Основные средства играют огромную роль в работе предприятия, а также именно они составляют производственную мощь [1-3].

В зависимости от производственного назначения основные средства могут быть: непромышленные и промышленно - производственные. Промышленно-производственные объекты работают с целью получения прибыли [4].

Основные средства можно классифицировать следующим образом:

1. по принадлежности: собственные и арендованные;
2. по размеру участия в процессе производства: действующие и запасные;
3. по техническому состоянию: пригодны к работе, требующие ремонта, требующее списания.

Основные средства используются на предприятии в течении длительного срока от 12 месяцев. У каждого объекта есть свой срок полезного использования - это то время, которое оборудование должно проработать без изъянов. [5]

Чтобы оценить эффективность основных средств необходимо рассчитать все показатели эффективности. Следующим этапом статьи следует анализ полученных показателей [6-8].

Целью анализа является следующее:

- определить хватает ли предприятию производственных мощностей;
- определить причины каких-либо изменений на производстве;
- выявить резервы для улучшения и увеличения производства.

Анализ основных средств может проводиться по следующим направлениям:

- финансовый анализ, который включает в себя инвестиционный анализ и структурный анализ динамики ОС;
- управленческий анализ, который состоит из оценки эффективности использования ОС и затрат на их эксплуатацию.

Мы рассмотрим второе направление анализа основных средств.

Первым этапом в анализе основных средств является анализ наличия, структуры и движения основных средств. Так же мы можем провести анализ структуры основных средств нашего предприятия ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ (таблица 1).

Анализ структуры основных средств ООО «Серп и Молот» делает очевидным, что в течение рассматриваемого в работе периода в ее составе преобладают машины и оборудование и транспортные средства, при этом доля транспортных средств оказывается чуть большей.

Таблица 1. Данные о составе и структуре основных средств ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ (по первоначальной стоимости)

Группа объектов	Стоимость, тыс. руб.			Структура, % к итогу		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	31 237	31 237	31 237	18,15	18,79	18,04
Машины и оборудование	48 804	52 108	49 110	28,36	31,35	28,36
Транспортные средства	63 037	64 575	63 789	36,63	38,85	36,84
Рабочий скот	9	16	16	0,01	0,01	0,01
Продуктивный скот	28 988	18 293	28 988	16,85	11,00	16,75
ИТОГО	172 075	166 229	173 140	100,00	100,00	100,00

В состав данной группы основных средств хозяйства входит сельскохозяйственная техника, отличающаяся, как правило, высокой стоимостью. Также примерно равный удельный вес в структуре основных средств общества занимают здания и сооружения и продуктивный скот, что также объясняется спецификой деятельности организации.

На этом этапе рассчитывается: коэффициент поступления; коэффициент выбытия; коэффициент износа; коэффициент годности. Чаще всего сравниваются показатели последних двух лет.

В процессе данного анализа предприятие получает данные о динамике показателей, о выполнении плановых показателей. Также рассчитывается износ основных средств. Изучаются факторы, которые повлияли на уменьшение производительности. Выявляются пути повышения производительности, к этому относится модернизация основных средств, сокращение простоев, увеличение часов использования оборудования.

В своей статье Бабина М.А. говорит, что для улучшения эффективности основных средств необходимо следующее:

- контроль за рациональным использованием объектов ОС;
- установка автоматизированного контроля. [9-14]

С ее точкой зрения мы согласимся, и так же отметим, что после анализа наличия, структуры и движения основных средств проводится анализ фондовооруженности. Этот показатель отражает обеспеченность работников основными средствами [15-17]. Для этого этапа используются данные о численности рабочих, фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств (таблица 2).

Таблица 2 – Эффективность использования основных средств ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021г.	2021 г. к 2019 г. (+/-)
Выручка от продаж, тыс. руб.	123 573	149 274	134 766	11 193
Стоимость основных средств, тыс. руб.	85 220	89 725	91 899	6 679
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 802	5 000	5 249	-6 553
Численность сотрудников, чел.	101	104	93	-8
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	843,76	862,74	988,16	144,40
Фондоотдача, руб./руб.	1,45	1,66	1,45	0
Фондоемкость, руб./руб.	0,69	0,61	0,69	0
Фондорентабельность, %	13,84	5,57	5,71	-8,13

Каждому предприятию необходимо максимально использовать основные средства. Это позволит уменьшить простои, снизить себестоимость продукции, повысить рентабельность производства. Увеличение использования основных средств может сократить разрывы между физическим и моральным износом основных средств. [18-20]

Качество проведенного анализа всегда зависит от достоверности первоначальных данных. Из этого следует, что необходимо постоянно следить за достоверностью данных в учете основных средств

Литература

1. Маркова Г.И. Анализ основных средств предприятия / Г.И. Маркова // Сборник статей XI Международной научно-практической конференции: в 2 частях. — 2018;

2. Мухамедзянов, К. 3. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. 3. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN НЕКРСГ.

3. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти про-

фессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-121. – EDN DFNUTE.

4. Хмелевский Е.О. Основные средства как составная часть основных фондов предприятия / Е.О. Хмелевский // В сборнике: Новая парадигма социально-гуманитарного знания Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 6-ти частях. Под общей редакцией Е.П. Ткачевой. — 2018.

5. Милютина Н.Н. Сущность основных средств и их роль в бухгалтерском учете / Н.Н. Милютина // В сборнике: Научные революции: сущность и роль в развитии науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. — 2018.

6. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

7. Мавлиева Л.М. Информационно-аналитические возможности интегрированной отчетности / Л.М.Мавлиева, М.М.Низамутдинов // В сборнике: Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны материалы - Международной научно-практической конференции. Казанский государственный аграрный университет. 2018. С. 66-68.

8. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 72-79. – EDN JJVVTX.

9. Бабина М.А. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств / М.А. Бабина // Новая наука: От идеи к результату. — 2017;

10. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

11. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р. Аскарлова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конфе-

ренции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

12. Закирова, А. Р. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121. – EDN HBLUUV.

13. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

14. Исхаков, А. Т. Мониторинг использования основных средств как способ повышения эффективности управления / А. Т. Исхаков, М. М. Залалтдинов, Н. Н. Тимербаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 300-307. – EDN ASXNAH.

15. Воронцова А.Е. Основные аспекты анализа основных средств / А.Е. Воронцова // Матрица научного познания. — 2019;

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

17. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

18. Мавлиева, Л. М. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации / Л. М. Мавлиева, Р. Р. Сагитов, Г. Х. Валиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 120-123. – EDN JSVWPT.

19. Совершенствование учета основных средств / А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. Р. Мухаметзянов, И. А. Ахметгалиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

20. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Д. М. Мурсалимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 671-677. – EDN ZWHLXF.

© Фахретдинова Э. Н., Парфенова К. А., Макарова К. В., 2022

УДК 332.2.021.012.33

Шакирзянова Алия Равилевна

Студент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

aliyashakirzyanova28@gmail.com

Амирова Эльмира Фаиловна

Кандидат экономических наук, доцент

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

elmira_amirova@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

kgaukgs@mail.ru

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ, ОСОБЕННОСТИ ЦИФРОВОГО ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. На сегодняшний день цифровые технологии затрагивают большую часть сфер экономики. К этим сферам также относится и сельское хозяйство, которое является стратегически важной сферой для Российской Федерации. Минсельхоз РФ осуществляет действительно значимый проект «Цифровое сельское хозяйство», ставящий перед собой притязательные задачи, а именно то, что цифровые технологии должны способствовать повышению производительности агропредприятий в два раза к 2024 году. Опираясь на сегодняшнее положение работы аграрного сектора, форсирования действий изменения как внешней, так и внутренней обстановки, цифровое преобразование аграрного производства очень актуально, потому что является важным ресурсом для гарантированного обеспечения значимого финансового роста.

Ключевые слова: развитие цифрового производства, сельское хозяйство, вектор аграрного сектора, эффективное растениеводство особенности цифровизации

Shakirzyanova Aliya Ravilyevna

Student

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

aliyashakirzyanova28@gmail.com

Amirova Elmira Failovna

Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

elmira_amirova@mail.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna

Doctor of Economic Sciences, Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

kgaukgs@mail.ru

DIRECTIONS OF DEVELOPMENT, PROBLEMS, FEATURES OF DIGITAL PRODUCTION IN AGRICULTURE

Abstract. Today, digital technologies affect most of the spheres. This number also includes agriculture, which is a strategically important area for the Russian Federation. The Ministry of Agriculture of the Russian Federation is implementing a truly significant project "Digital Agriculture", which sets itself ambitious tasks, namely, that digital technologies should contribute to doubling the productivity of agricultural enterprises by 2024. Based on the current state of the agricultural sector, forcing actions to change both the external and internal environment, the digital transformation of agricultural production is very relevant, because it is an important resource for ensuring significant financial growth.

Keywords: development of digital production, agriculture, vector of the agricultural sector, efficient crop production features of digitalization

Внедрение цифрового производства в аграрное хозяйство считается значимым компонентом тактического формирования этой области. Применение различных разработок, способность приспособления изготавливаемой сельскохозяйственной продукции к запросам определенных потребителей - это те важные условия увеличения конкурентной способности сферы [1-3]. Но, очевидным является тот факт, что без динамичного применения инновационных технологий нельзя в достаточно краткие временные рамки преобразовать аграрный сектор в отрасль с высокими технологиями.

Основные страны стремительно применяют в аграрном хозяйстве информацию от разных участников промышленной цепи, что даёт возможность обнаруживать закономерности, извлекать сведения принципиально нового качества, руководить рынком, а также свести на нет различные риски. Опираясь на сегодняшнее положение работы аграрного сектора, форсирования действий изменения как внешней, так и внутрен-

ней обстановки, цифровое преобразование аграрного производства очень актуально, потому что является важным ресурсом для гарантированного обеспечения значимого финансового роста [4-8]. Среди всех компаний государственной корпорации Ростех имеются удачные образцы создания технологий для цифровизации аграрного хозяйства. Беспилотники для отслеживания объектов аграрного хозяйства, специализированные программные комплексы для руководства фермами и роботизированные системы - технологии, которые могут быть внедрены в будущем корпорацией Ростех. Например, непилотируемые сложные комплексы динамично применяются в аэрофотосъемках сельскохозяйственных местностей, использование которых предоставляет возможность [9-15]:

- 1) увеличить высоко урожайность территорий;
- 2) определить территории, которые нуждаются в добавочном орошении;
- 3) оценить качество растений и почвы в целом;
- 4) сделать более оптимальными расходы на средства, предназначенные для защиты растений и удобрения и др.

Но стоит понимать, что для извлечения наибольшего результата, помимо конкретных видов «умной» техники, необходимо внедрять и системные решения с целью автоматизации в АПК. Тестирование первой интеллектуальной информационно-аналитической системы стало одним из таких решений. Она даёт возможность фермерам, а также аграрным предприятиям переключиться к целесообразному применению удобрений, при этом отталкиваясь из нужд определенного участка территории. На базе сведений химического анализа грунта оформляется «цифровая карта» сельскохозяйственных территорий. Агрономам даются рекомендации по виду и количеству средств защиты и удобрений, подходящей посадке различных аграрных культур. А уже после этого «умная» техника получает задания [16-18].

Абсолютно каждым процессом фермер может сам руководить в мобильном приложении или в личном кабинете, в котором видны все полевые журналы, созданные системой. А уведомления своевременно напомнят фермерам о проведении различных работ.

Создатели этой системы ранее высчитали благоприятный результат от ее применения. Таким образом, она позволит не только сократить период холостого прохождения техники (на 20%), но и значительно увеличить собираемость продуктов (на 15-30%), а также уменьшить затраты на семена и защитные удобрения. Протестировать же новую систему на практике в числе первых смогут аграрии двух областей - Тверской и Смоленской.

Международная агропродовольственная система соприкасается с весьма огромными трудностями. Так, в 2018 году было зафиксировано 811 миллионов недоедающих человек, а буквально 2 года назад эти

цифры переросли отметку в 820 миллионов. Кроме этой проблемы сельскохозяйственной отрасли следует увеличивать доходы, способствовать финансовому росту в сельских местностях для того, чтобы уменьшить или вовсе искоренить бедность, а также необходимо повышать число трудовых мест. Помимо этого, системы продовольствия и аграрное хозяйство имеют немаловажное значение в стабильном применении естественных запасов и биологического многообразия и, конечно же, в формировании конкретных мер и в борьбе с итогами модифицирования климата [19].

Цифровизация аграрного хозяйства, с одной стороны, сокращает издержки, а, с другой стороны, увеличивает урожай. Для многих развитых стран умное аграрное хозяйство давно является привычным, однако в России доля применения новейших числовых технологий весьма мала, даже если брать в расчёт достижения последних лет.

Существенный вклад в разрешение проблем аграрного сектора могут внести именно цифровые технологии. В качестве примеров числовых технологий, которые используются в сельском хозяйстве, можно привести спутники, непилотируемые летательные устройства, датчики, роботы. Такие технологии действительно могут осуществить революции во всей области земледелия [20].

Так, благодаря датчикам и измерителям можно извлекать такие сведения:

- 1) температура;
- 2) влажность почвы;
- 3) степени кормов для животных;
- 4) рост сельскохозяйственных растений и др.

Данная информация помогает фермерам достигать наиболее высоких сборов урожая, потому что, во-первых, уменьшается применение удобрений, воды, кормов и т.д., а, во-вторых, повышается эффективность способов ведения хозяйства.

Подключение к сети интернет роботов, средств передвижения, беспилотных летательных аппаратов увеличивает эффективность различных сложных и трудоемких задач (засев сельскохозяйственных культур, наблюдение состояния культур и т.д.). Кроме этого, данные технологические процессы связаны с развитием огромных объемов данных. Они могут быть как исследованы и сохранены в пределах процессов принятия выводов, так и соединены с другой информацией. Огромное количество преимуществ имеют цифровые приложения, базирующиеся на технологических процессах разделенного реестра, так как они могут гарантировать наиболее распределённую, а также прозрачную организацию фиксации и реализации между сторонами транзакций, однако их безопасность не доказана, что становится важным компонентом сбытовых, производственных агропродовольственных цепей, в которых используется большое количество разных субъектов.

Цифровые технологические процессы действительно имеют все шансы внести существенный вклад в стойкое формирование. Рассмотрим следующий пример: числовые приложения могут способствовать совершенствованию и трансформированию технологий оптимального аграрного хозяйства климатически. Такие приложения считаются высоконаучными, информационно ёмкими. Они направлены на то, чтобы в условиях определённых ограничений, которые сопряжены с изменением атмосферного климата разрешить множество вопросов в сфере увеличения производительности аграрного хозяйства [21].

Способности «больших данных» можно применять безопасно для гуманитарной работы, а также стабильного формирования. Блокчейн, предоставляя надёжность и защищённость имеет актив для:

- 1) финансирования;
- 2) улучшения механизмов отслеживания природоохранной и общественной ответственности;
- 3) кредитования;
- 4) совершенствования прослеживаемости облегчения мобильных платежей.

Так, становится ясно, что цифровые технологии могут стать ускорителем основательных перемен, а в некоторых случаях и вовсе разрешенных проблем в системе продовольствия. Наряду с увеличением результативности и темпа работы, они также приведут к тому, что вся информация будет перераспределена в каждой составляющей производственно-сбытовой цепи [22].

Данные технологии имеют весомый потенциал, который и делает возможным уравнение условий для каждого участника цепи. Но они могут стать и условием сосредоточения власти.

Цифровые технологии станут значимыми средствами реакции на широкомасштабные вызовы и инструментом содействию стабильному развитию, однако стоит и учитывать тот факт, что они могут, наоборот, усугубить усилия.

Безусловно, технологии увеличивают скорость улучшения систем продовольствия, но все же необходимы значимые усилия по отслеживанию их применения и влияния, позволяющие предложить такие меры, которые смогут гарантировать уменьшение вторичных системных опасностей и наибольшую выгоду технологий.

Выгоды, приносимые обществу цифровыми технологиями, порождают и конкретные проблемы. Так, все более очевидным становится разрыв между натуральным и современным хозяйством. Трудности, которые связаны с точностью и обеспечением неразглашения данных в цифровом аграрном секторе могут дестабилизировать доверие людей к этим технологиям. Необходимо гарантировать прозрачность в следующих вопросах в аграрном хозяйстве [23]:

- 1) конфиденциальность;

- 2) право собственности на сведения;
- 3) ответственность и др.

Внедрение цифровых технологий (искусственный интеллект или же робототехника) будет способствовать решению такой важной проблемы, как нехватка рабочих. Но в тех странах, где существует избыток работников в сфере сельского хозяйства, внедрение технологий, наоборот, будет способствовать лишению рабочими своих трудовых мест в том случае, если люди не смогут перестроиться на новый вид работы. Становится понятно, что подобные нововведения с большой вероятностью могут создать действительно серьёзные проблемы именно в районах, где сельское хозяйство по-прежнему остаётся главным источником занятости людей, а у них в свою очередь не имеется тех знаний, требующихся для того, чтобы пользоваться цифровыми технологиями.

Цифровые технологии в будущем могут оказать серьёзные воздействия на систему фермерских хозяйств. На данный момент они используются в наиболее крупных хозяйствах и содействуют увеличению производительности за счёт большого масштаба. Однако все больше результатов свидетельствуют о том, что они применяются для совершенствования допуска к рынкам небольших производителей, а также предоставляют высококачественные финансовые обслуживания.

Если опираться на итоги некоторых исследований, то можно прийти к такому выводу, что влияние технологии блокчейна может быть различным. Так, рассмотрим положительные стороны:

- 1) совершенствует мониторинг пищевых продуктов;
- 2) увеличивает результативность;
- 3) содействует прозрачности в продовольственных производственно-сбытовых цепях.

Но, с другой стороны, воздействие технологий можно способствовать тому, что компании будут вступать в сговор. Затронутые аспекты, так или иначе охватывают многие предприятия, сферы и страны, однако они весьма значимы для аграрного сектора.

Идею цифровизации сельского хозяйства очень сложно реализовать на практике. Так, для аграрного сектора в теоретическом аспекте со стороны все выглядит очень даже привлекательно. К тому же именно сельское хозяйство является важным вектором роста экономической сферы. В нашей стране есть все условия для закрепления лидирующих позиций среди аграрных государств новейшего поколения и, конечно же, благодаря современным технологиям.

Однако процесс цифровизации протекает скачкообразно. Внедрение технологий находится в зависимости от многих факторов:

- 1) рентабельности культурных растений;
- 2) масштабов ферм;
- 3) условий климата и др.

Также важно учитывать то, что любое внедрённое новшество требует огромных финансовых затрат и помимо этого, должно оправдать все расходы, потому что иначе нет смысла внедрять передовые инновации.

Литература

1. Михайлова, Л. В. Михайлова, Л. В. Общие условия совершенствования системы планирования в сельскохозяйственных предприятиях / Л. В. Михайлова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 439-442.

2. Современное состояние и перспективы развития технической базы сельского хозяйства в условиях цифровой экономики / Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Ф. Садриева, Э. Ф. Амирова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 121-125.

3. Госрегулирование цифровизации сельского хозяйства / Э. Ф. Амирова, А. Л. Камалиева, А. Л. Золкин, М. С. Чистяков // Менеджмент в социальных и экономических системах : сборник статей XII Международной научно-практической конференции, Пенза, 17–18 декабря 2020 года / Под общей редакцией Резника С.Д.. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 11-14.

4. Mentsiev, A. U. Digitalization and mechanization in agriculture industry / A. U. Mentsiev, E. F. Amirova, N. V. Afanasev // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031.

5. Analytical review of issues of creation of the agro-digital cooperation platform as an economic mechanism for sustainable development of agricultural production / E. F. Amirova, A. L. Zolkin, P. M. Podolko [et al.] // E3S Web of Conferences, Orel, 24–25 февраля 2021 года. – Orel, 2021. – P. 10003.

6. Bulatova, E. I. Financial Impact of Digital Technologies as a Promising Element of Import Substitution / E. I. Bulatova, E. F. Amirova // International Journal of Financial Research. – 2020. – Vol. 11. – No 5. – P. 392-398.

7. Захарова Р.В., Гайнутдинов И.Г. Применение беспилотного летательного аппарата при десикации масличных культур // Вектор экономики. 2018. № 11 (29). С. 118.

8. Формирование законодательного и организационно-технического пространства цифровизации аграрного производства / А. М. Сибгатулина, Э. Ф. Амирова, А. Л. Золкин, А. Н. Григорьев // Управленческий учет. – 2021. – № 7-1. – С. 281-288.

9. Амирова, Э. Ф. Пути повышения производительности труда сельхозтоваропроизводителей / Э. Ф. Амирова // Инновационные достижения науки и техники АПК : Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, Самара, 18 декабря 2018 года. – Самара: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 416-418.

10. Justification of promising areas of development of agricultural organizations /Avkhadiev F., Asadullin N., Gainutdinov I., Mikhailova L.//В сборнике: BIO WEB OF CONFERENCES. International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020). 2020. С. 00100.

11. Innovative production technology ethanol from sweet sorghum / N. F. Kashapov, M. M. Nafikov, M. X. Gazetdinov [et al.] // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering : International Scientific-Technical Conference on Innovative Engineering Technologies, Equipment and Materials 2015, ISTC-IETEM 2015, Kazan, 02–03 декабря 2015 года. – Kazan: Institute of Physics Publishing, 2016. – P. 012012. – DOI 10.1088/1757-899X/134/1/012012.

12. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005.

13. Кириллова, О. В. Износ и амортизация основных производственных фондов предприятия / О. В. Кириллова, З. Ф. Сунгатуллина // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях : Сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Курган, 20 июня 2018 года / Под общей редакцией С.Ф. Сухановой. – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2018. – С. 109-110.

14. Субаева, А. К. Теория и практика цифровизации сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 133-138.

15. Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Логинова И.М. Формирование отчётов в системе управления растениеводством на основе информационных технологий // В сборнике: Современные достижения аграрной науки. Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича. Казань, 2021. С. 282-288.

16. Логинов Н.А., Логинова И.М. Применение беспилотных летательных аппаратов для аэрозольной обработки горячим туманом посевов сельскохозяйственных культур (от поражения вредителей) // В сборнике: Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности. Научные труды международной научно-практической конференции. Казань, 2021. С. 289-295.

17. Захарова, Г. П. Развитие цифровых технологий в Республике Татарстан / Г. П. Захарова, И. Н. Сафиуллин // Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 335-341.

18. Сафиуллин, И.Н. Состояние и тенденции развития растениеводческих отраслей в Республике Татарстан/ И.Н. Сафиуллин, Г.П. Захарова// Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 364-369.

19. Газетдинов Ш.М., Газетдинов М.Х., Семичева О.С., Гатина Ф.Ф. Современные формы регулирования территориально-производственных взаимоотношений в сельских территориях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 4 (60). С. 97-101.

20. Кривошлыкова М.С. Цифровизация образования в России: определяющие треки / М.С. Кривошлыкова, В.С. Кривошлыков // Материалы Международной научно-практической конференции «Современные вызовы для медицинского образования и их решения», посвященной 86-й годовщине Курского государственного медицинского университета. – Курск, 2021. – С. 162-167.

21. Смышлякова А.Н. Разработка эффективной модели развития профессиональных компетенций менеджера в области стратегического управления в цифровой экономике / А.Н. Смышлякова, В.С. Кривошлыков // Сборник научных статей научно-практической конференции «Современный молодежный рынок труда: тренды, вызовы и перспективы развития». – Нижний Новгород, 2021. – С. 408-413.

22. Крымский Д.С. Цифровизация и цифровая трансформация в логистической деятельности организации / Д.С. Крымский, В.С. Кривошлыков // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Трансформация процессов управления: менеджмент и инновации, цифровизация и институциональные преобразования». – Курск, 2021. – С. 113-118.

23. Губанова, Е.В. Особенности развития российского бизнеса в условиях цифровой экономики/Е.В. Губанова, М.А. Демичева//Калужский экономический вестник. -2018. -№2. -с. 17-23.

© Шакирзянова А.Р., Амирова Э.Ф., Клычова Г.С., 2022

УДК 657.63

Юдинцева Лариса Александровна
Кандидат экономических наук, доцент
Вятский государственный агротехнологический университет
Киров, Россия
youlara777@mail.ru

ПРЕДПРИЯТИЯ АПК: РИСКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. В статье рассматриваются риски существенного искажения, способные оказать ключевое значение на формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий агропромышленного комплекса

Ключевые слова: риск существенного искажения, система внутреннего контроля, информация, предприятия АПК, аудит

Yudintseva Larisa Alexandrovna
Candidate of Economic sciences, Associate professor
Vyatka State Agrotechnological University, Kirov, Russia
youlara777@mail.ru

AGRICULTURAL ENTERPRISES: RISKS IN MODERN CONDITIONS

Abstract. The article discusses the risks of material misstatement that can have a key impact on the formation of reliable accounting (financial) statements of agro-industrial enterprises

Keywords: auditor's working documents, audit, auditor's opinion, audit evidence.

В современных условиях различные направления работы сельскохозяйственных товаропроизводителей объединяет агропромышленный комплекс (АПК) страны, являющийся ключевым сектором экономики [1, 2]. Ряд положительных тенденций эффективного развития предприятий агробизнеса выявили экономические реформы, проводимые в различные периоды истории в аграрном сегменте. В то же время процесс формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматриваемых организаций наиболее уязвимым с точки зрения наличия искажений в связи с нестабильностью экономической политики и проблемами затяжного развития нормативно-правового обеспечения. Поэтому потребность создания эффективной внутренней контрольной системы очевидна и связана с необходимостью получения качественной и достоверной информации об активах и обязательствах предприятий данного сектора, борьбы с теневыми экономическими отношениями в сфере сельского хозяйства [3-5].

Появление новых видов рисков, не адаптированных к идентификации разработанными программами контроля происходит ввиду ограниченности подхода к организации системы внутреннего контроля (СВК) и регламентировано-рекомендательного характера требований к данному

сегменту работы предприятий. В этой связи система внутреннего контроля предприятия выступает пороговым этапом развития контрольных функций и применения соответствующих процедур для установления угроз появления недостоверной информации. Качественная оценка данного процесса позволит установить критические точки разработанного на предприятии механизма внутреннего контроля и выявить риски существенного искажения, наиболее значимые для формирования надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Первоначальную оценку системы внутреннего контроля следует получить в процессе понимания ряда вопросов, указывающих на внешние факторы работы организации. Анализ и интерпретация сведений позволят сформировать первоначальный уровень, свидетельствующий о наличии проблемных зон в деятельности предприятия [6-8].

Так, например, анализируя отраслевые, регуляторные и прочие внешние факторы, включая применимый подход подготовки отчетности предприятий АПК, проблемными аспектами следует считать сезонность, цикличность работы, качество почвы и посевного материала, наличие полевых вредителей, износ техники и оборудования, ручную обработку данных. В этой связи неверный учет потерь продукции в связи климатическими условиями, занижение объемов урожая, искажение учета фактически засеянных площадей, неверное распределение сортности продукции будут являться ключевыми на данном этапе.

При исследовании характера работы сельскохозяйственных организаций следует выделить такие особенности, как работа с посредниками, наличие зависимости от конкретного рынка сбыта, удаленность дочерних предприятий и структурных подразделений, зависимость от источника финансирования [9, 10]. Данные проблемные аспекты могут являться основанием для таких рисков существенного искажения, как реализация определенного процента продукции за наличный расчет, отсутствие первичной учетной документации, несвоевременность поступления информации о произошедших фактах хозяйственной жизни [11, 12].

Выведение неудачных сортов растений или пород животных, отсутствие рынков сбыта, разработка новых продуктов или услуг при анализе цели, стратегии организации и сопутствующих им бизнес-рисков могут явиться следствием неверного отражения в бухгалтерском учете новых фактов хозяйственной жизни, пропуска значимой информации, отсутствия автоматизации учетного процесса [13-15].

Намеренное искажение финансового результата деятельности предприятия, неверная кадровая политика руководства организации могут быть выявлены при оценке и анализе финансовых результатов деятельности организации ввиду несоответствия финансового результата предприятия поставленным целям, отрицательной динамике основных показателей.

Наиболее значимыми аспектами СВК предприятий агробизнеса являются оценка прогнозирования вероятности возникновения и пути снижения рисков, поскольку проблемы, появления рисков, сопряженных с хозяйственной деятельностью, указывают в ряде случаев на кардинальный пересмотр как отдельных, так и совместных компонентов системы СВК [16].

При указании первоначального уровня рисков существенного искажения, среди которых могут быть значительные риски, требующие особого рассмотрения при формировании отчетных данных, можно с уверенностью сделать вывод о предварительных данных оценки системы внутреннего контроля предприятия. В сфере предприятий АПК наиболее существенными рисками являются: нецелевое использование бюджетных или кредитных средств, нарушение налогового законодательства, использование ресурсов предприятия в личных целях руководителей, снижение квалифицированных кадров в части бухгалтерского учета, отсутствие полной автоматизации учетной работы. Следует обратить особое внимание на тот факт, что ключевым фактором в стратегии развития предприятий АПК (особенно малых форм хозяйствования) являются профессиональные качества руководителя, что выстраивает деловые отношения собственников и других участников бизнеса. В процессе работы под воздействием внешних факторов среды принцип взаимосвязи участников малых аграрных хозяйств может меняться (например, переход из группы покупателей в поставщики) [17]. Очевидно, что отчетность может не отвечать требованиям достоверности и содержать при этом всю необходимую и существенную информацию. Кроме того, пороговый показатель существенности, который каждая организация АПК обязана указать в своей учетной политике, не будет являться универсальным для каждой конкретной ситуации. Градация первоначального уровня риска существенного искажения может производиться на основе специальной шкалы ранжирования, разработанной сотрудниками аудиторской организации и зафиксированной в соответствующем внутрифирменном стандарте, либо на основе интуитивной оценки аудитора с учетом его профессионального суждения.

Далее следует выявить средства контроля в каждом элементе системы внутреннего контроля и оценить их адекватность. Поскольку в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета каждый экономический субъект обязан организовать, осуществлять и документировать внутренний контроль всех совершаемых операций, необходимо проанализировать структуру средств контроля и эффективность их внедрения в процесс формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. В настоящее время основные проблемы предприятий АПК связаны с информационным, управленческим, технологическим, финансово-экономическим, техническим, организационным аспектом [18], поэтому наиболее актуальными средствами контроля в дан-

ных организациях в части контрольной среды следует считать оценку действий руководства относительно уровня кадрового состава предприятия, грамотную организацию информационно-технической системы учета, контроль надлежащего раскрытия информации.

В части информационной системы, обеспечивающей формирование отчетных данных, необходимо получить особое понимание процедур ручной обработки данных при иницировании, записи и корректировке фактов хозяйственной жизни, при одновременном ведении деятельности организации по различным направлениям. Возможны риски, связанные с использованием нестандартных бухгалтерских записей по учету разовых операций в определенном секторе. Поэтому необходимо оценить контрольные действия, предназначенные для снижения рисков существенного искажения раскрытия информации, полученной из разных циклов деятельности предприятия. В этой связи возможны случаи искажения показателей отчетных данных в разрезе сегментов деятельности предприятия, которые должны быть учтены заинтересованными пользователями бухгалтерской информации [19].

Понимание мероприятий по мониторингу средств контроля, используемых организациями АПК, позволят определить характер и содержание дальнейших аудиторских процедур по существу, связанных с проблемными зонами, где СВК не достаточно эффективна и имеются случаи наибольшего количества различного рода ошибок и недобросовестных действий [20].

Таким образом, риски в современных условиях функционирования предприятий агропромышленного комплекса разнообразны по своему происхождению, природе, уровню оказания влияния на работу организации, значению, которое они несут. Качественная и своевременная оценка системы внутреннего контроля позволит выявить критические точки формирования недостоверной информации, что имеет ключевое значение на предварительном этапе аудиторских проверок.

Литература

1. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7. – EDN WDAOWN.

2. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

3. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Ну-

риева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

4. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185.

5. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и правила работы / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Н. Н. Ахмадуллина, И. М. Гимадиев // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 273-280. – EDN USEMYP.

6. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

7. Нуриева, Р. И. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации / Р. И. Нуриева, М. Р. Аскарлова, Р. Н. Гарайшин // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 200-205. – EDN ZFBHFZ.

8. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55.

9. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

10. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

11. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

12. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

13. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135.

14. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Макамбаева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145.

15. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107.

16. Юдинцева Л.А. Разработка основных этапов аудита эффективности системы внутреннего контроля клиента / Л.А. Юдинцева // Аудитор. – 2017. – Т.3 - № 5. – С. 10-17.

17. Тубалец А.А. Малые формы хозяйствования как сектор аграрной экономики и категория хозяйствования / А.А. Тубалец // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. - № 96. – С. 1174-1188.

18. Тубалец А.А. Повышение финансовой устойчивости отраслевого производства / А.А. Тубалец, И.Г. Иванова // Актуальные проблемы развития хозяйствующих субъектов, территорий и систем регионального и муниципального управления: материалы X международной научно-практической конференции. под ред. Ю.В. Вертаковой. – Курск, 2015. - С. 397-400.

19. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121. – EDN JBCZAM.

20. Юдинцева Л.А. Аудит цикла продаж на примере сельскохозяйственных предприятий: процедуры проверки по существу / Л.А. Юдинцева // Аудит и финансовый анализ. – 2017. - № 1. – С. 162-169.

© Юдинцева Л. А., 2022

Рагимова Айдан Эмин гызы
Докторант
Западно-Каспийский университет
Баку, Азербайджанская Республика
are1919@hotmail.com

ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ

Аннотация. Валютные курсы оказывают значительное влияние на экономический рост. Но государственное регулирование обменных курсов сталкивается с множеством проблем, препятствующим установлению и стабилизации рационального курса, который обеспечивает экономический рост. В статье на опыте Аргентины в 1970-1990 гг. анализируются эффекты государственного регулирования валютного курса.

Ключевые слова: множественный курс, официальный курс, параллельный курс, инфляция, экономический рост

Rahimova Aydan Emin
Doctoral student
Western Caspian university, Baky, Azerbaijan
are1919@hotmail.com

EXPERIENCE IN STATE REGULATION OF EXCHANGE RATES

Abstract. Exchange rates have a significant impact on economic growth. But government regulation of exchange rates faces many challenges that prevent the establishment and stabilization of a rational exchange rate that ensures economic growth. The article analyzes the effects of state regulation of the exchange rate on the experience of Argentina in 1970-1990.

Keywords: multiple exchange rate, official exchange rate, parallel exchange rate, inflation, economic growth

Введение. При исследовании опыта регулирования валютных курсов и его влияния на экономику, нами были рассмотрены два направления: отдельные страны, такие, как Аргентина, Бразилия, Великобритания, Венесуэла, Гана, Канада, Малайзия, Мексика, Польша, Чехословакия (до отсоединения) Южная Корея; группа стран: Европейский Союз. Кроме того, нам была интересна реакция компаний из реального сектора, которые и создают национальный ВВП. Среди изученных стран мы остановились на Аргентине, которая выделяется многогранностью применяемой за сравнительно короткое время валютно-курсовой политики, большей волатильностью экономических индикаторов и разнообразием целей монетарной политики. Кроме этого, опыт Аргентины, 1970-90-х гг., описанный в многочисленных исследованиях, позволяет проследить следующие вопросы, связанные с государственной политикой регулиро-

вания валютных курсов:

- Мотивы, которые заставили аргентинские власти вводить режим, который стал причиной возникновения параллельного рынка в 1981 году;
- Степень эффективности принятых мер достижения цели минимальной зависимости валютного курса от волатильности финансовых рынков;
- Степень эффективности принятых мер с точки зрения главных целей правительства, заключающихся в обеспечении экономического роста в сочетании с финансовой стабильностью.

В ходе проведенного исследования нами были изучены зарубежный и отечественный опыт в области государственного регулирования валютных курсов, инвестиционной и инновационной политики и эффективного управления деятельностью предприятий [1-21].

1. Экономика Аргентины в 1960-90 гг.

В период до 1982 года государственные расходы Аргентины систематически росли быстрее ВВП. Для покрытия бюджетного дефицита правительство прибегало к эмиссии денег, что приводило к повышающейся инфляции. В результате в этом году начался кризис национальной экономики, и реальный ВВП начал сокращаться. Несмотря на принимаемые меры, страна пережила две гиперинфляции подряд в 1989 и 1990 гг. и стагфляцию [1, с. 73].

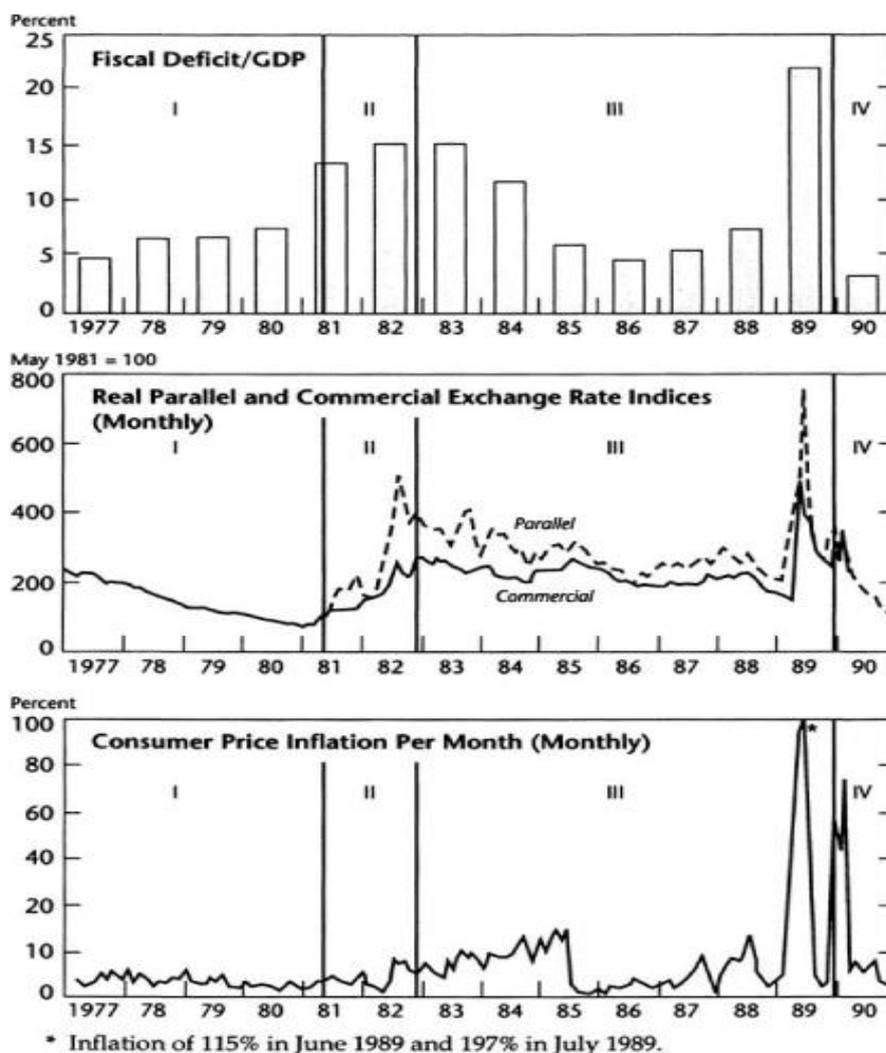
Исследователи Ричард Барт и Чонг-Хуей Вонг в своем исследовании [2] выделяют 4 фазы в экономике Аргентины в 1977-90 гг. (рис. 1).

2. Фаза неуправляемого обменного курса (1977-1981)

На этом этапе валютный курс был плавающим. В результате этого обменный курс национальной валюты значительно сократился, причем темпы его сокращения были выше темпов инфляции, что привело к снижению темпов инфляции, который был высок в тот период. С другой стороны, в результате обесценивания обменного курса ниже уровня инфляции, реальный обменный курс аргентинского песо неуклонно рос. Это привело к существенному росту дефицита торгового баланса, т.е. серьезной рецессии в торгуемых отраслях. Это стало причиной значительного роста государственной и частной задолженности, причем при этом государственный долг играл первичную роль, в том смысле, что большая часть долга частного сектора была прямым или косвенным следствием государственных займов на внутреннем рынке [1, с. 75].

Еще одно давление на финансовый рынок исходило из долга Центрального Банка, основным источником, которого являются обязательные и частично добровольные резервы коммерческих банков, и так как средства ЦБ также направляются на финансирование бюджетного дефицита, и, в свою очередь, коммерческие банки привлекают средства от населения в качестве процентных депозитов, то получается, что с ростом бюджетного дефицита увеличивается доля финансирования этого

дефицита за счет депозитов населения, т.е. вытеснения частного сектора из кредитования из этих источников. Мы бы сказали, что это – некий видоизмененный вариант известного из экономической теории эффекта вытеснения (crowd out effect).



* В июне 1989 года инфляция - 115%, июле 1989 года инфляция - 197%

Рис. 1. Динамика макроэкономических индикаторов Аргентины [2]

Когда задолженности, особенно объем краткосрочной задолженности Центрального банка превышает его резервы, его способность поддерживать курс иностранных валют сокращается, и это в конечном итоге приводит к девальвации национальной валюты. Обычно девальвация приводит к снижению долларовой стоимости внутреннего государственного долга, номинированного в аргентинских песо.

Хотя инфляция частично облегчало бремя государственного долга, но в ситуации стагнации, правительству было сложно выплачивать проценты по внешнему долгу.

Усугубляющаяся социально-экономическая ситуация привела к военному перевороту в 1976 году, после чего по 1979 год бюджетный дефицит преимущественно покрывался внешними заимствованиями. Соответственно, стали сокращаться государственные доходы от создания денег. Но банковский кризис, начатый в начале 1980-х годов привел к снижению финансового рейтинга страны, что затруднило внешние заимствования, и пришлось вновь обратиться к внутреннему рынку. Эта ситуация продолжалась до 1985 года.

За этот период государство использовало два источника для обслуживания долга: инфляционный налог, генерируемый эмиссией денег и являющийся беспроцентным и заимствования под проценты.

Эконометрические исследования показали, что 1%-ный пункт первичного дефицита финансируется за счет 0,7% дохода от создания денег, а остальное – за счет долга. С другой стороны, эмиссия денег генерирует 67,9% дополнительной инфляции [1, с. 74].

В [2] утверждается, что к концу этой фазы стало ясно, что выходом из сложившегося положения является девальвация национальной валюты, поэтому инвесторы стали вывозить свой капитал за рубеж, что повысило спрос на доллар США, и в конце 1980 года страна пережила ряд девальваций, что хорошо видно на втором графике рис. 1.

3. Переходная фаза (1981-1982)

Эта фаза была сравнительно короткой. Но уже в середине 1981 года правительство оказалась лицом к лицу с некоторыми экономическими проблемами, среди которых особо следует подчеркнуть следующие:

- Отток капитала, который, как мы уже упомянули, начался еще в конце первой фазы и продолжался в начале второй фазы.
- Частный сектор не мог выходить из задолженности, образованной в первой фазе;
- Экономика входила на волну рецессии.
- Упомянутая серия девальваций в конце первой фазы ускорила темпы инфляции.

Проблемы эти казались неразрешимыми – сложность заключалась в вышеописанном эффекте Манделла-Флеминга: попытка поправить положение на одном фронте непременно приводила к ухудшению ситуации на другом. Например, для сокращения инфляции необходимо было привлечь инвестиции в страну, но это привело бы к укреплению национальной валюты, т.е. новому витку спада в торгуемых отраслях и ухудшению текущего счета торгового баланса. Наоборот, если таргетировать рост экономики, то для этого необходимо девальвировать национальную валюту, но это приведет к повышению темпов инфляции.

В качестве выхода из сложившегося замкнутого круга правительство применила следующую стратегию.

Во-первых, она установила двойной валютный рынок:

- Для коммерческих операций. Этот курс называется также официальным курсом. Обменный курс на этом рынке был фиксированным.
- Для финансовых операций. На этом рынке курс был плавающим (его также называют параллельным курсом), поэтому впоследствии реальный официальный обменный курс песо начал ускоренно падать.

Во-вторых, правительство ввело контроль на вывоз капитала. Это было логичной мерой. Дело в том, что хорошо наблюдаемый на рис. 1 ускоренный обвал национальной валюты стал стимулировать отток капитала из страны, что еще больше усугубляло ситуацию на валютном рынке, поэтому ограничение вывоза капитала из страны в каком-то смысле было вынужденной мерой.

В-третьих, были введены лимиты по ставкам кредитов и депозитов, что преследовало цель стимулирования инвестиций и облегчения состояния должников, в том числе предпринимателей.

В результате такой политики разница между фиксированным коммерческим курсом и параллельным реальным рыночным курсом увеличилась в сторону значительного повышения стоимости последнего.

Но был и положительный эффект. В результате сильной инфляции долги частного сектора обесценились, а к концу второй фазы вовсе исчезли.

К тому же, так как реальный официальный обменный курс был низким, это привело к увеличению экспорта и улучшению платежного баланса.

4. Борьба с инфляцией (1982-1990)

Как видно из рисунка, начатый в 1982 году рост темпов инфляции, подстегнутый политикой предыдущей фазы, рос из года в год вплоть до 1985 года, когда он достиг уровня около 13%. Поэтому в качестве главной цели правительство определило снижение темпов инфляции. Для этого была принята программа антиинфляционных мер, которая предполагала контроль над государственным бюджетом, ценами и заработной платой, а также фиксированный валютный курс.

Первоначально программа имела успех – буквально за несколько месяцев удалось резко сократить инфляцию почти до нуля (рис. 1, диаграмма 3). Как видно из графиков, это продолжалось до тех пор, пока не удавалось удерживать дефицит государственного бюджета на низком уровне. В 1986 этот показатель достиг минимального уровня в 5% ВВП, после чего фискальный контроль был ослаблен. В результате к 1988 году фискальный дефицит достиг 7% ВВП, что сопровождалось коррелированным ростом инфляции до 11,5% в 1988 году. А в 1989 году, когда бюджетный дефицит достиг 20% ВВП, инфляция тоже резко вскочила до 100% (рис. 1).

Теперь рассмотрим, как повел себя валютный курс. Как видно из рисунка, как бы полномочные органы не старались удерживать коммерческий курс стабильным, наиболее адекватно отражающий рыночные условия параллельный курс полностью коррелировал с инфляцией – рост инфляции увеличивал параллельный валютный курс.

Дело в том, что в условиях продолжающегося бюджетного дефицита продолжался и рост денежной массы, что обусловило увеличение импорта и, соответственно, ухудшение торгового баланса и оттоку капитала, а это, в свою очередь, увеличило спрос на иностранную валюту. Именно это стало причиной роста параллельного валютного курса.

В условиях растущего государственного долга, обусловленного многолетним фискальным дефицитом, а также растущей инфляцией и оттоком капитала, правительство не могло уже удерживать фиксированный курс, и в декабре оно отказалось от политики фиксированного курса.

5. Фаза пост-обменного управления

После того как валютный курс был отпущен на свободное плавание, в стране в начале 1990 года произошла еще одна гиперинфляция. Это еще раз подтвердило, что плавающий курс сам по себе не является достаточным для решения всех макроэкономических проблем, необходимо проведение комплекса мер, включая фискальную и денежно-кредитную политику.

Вместе с тем отказ от фиксированного курса (в данном случае объединение коммерческого и параллельного курсов) дал свои плоды.

Во-первых, освободившись от бремени валютного контроля, правительство фокусировалось на других проблемах, прежде всего, на сокращении фискального дефицита.

Во-вторых, плавающий валютный курс повысил дисциплину аргентинских политиков – они уже знали, что в условиях нефиксированного курса любые популистские действия, сопряженные с денежной эмиссией, могут привести к высокой инфляции и девальвации национальной валюты.

Выводы.

Применение двойного курса в Аргентине имело целью решать две проблемы: 1) стабилизация курса для внешнеторговых операций; 2) давать возможность проводить операции с иностранной валютой на рынке капитала. В комментариях к исследованию С. Камина, другой исследователь валютно-курсовой политики в странах ближнего Востока Мохаммед А. Эль-Эриан, совмещая опыт этих двух регионов, предлагает определенные направления усовершенствования изысканий по влиянию множественных обменных курсов на социальную жизнь и экономику, а также поднимает ряд вопросов по этому поводу [2, с. 224-225]. Аккумулируя и эти мысли можно извлечь очень важные уроки.

1) Не следует забывать, что главная задача органов правительства, ответственных за экономическую политику, это – стабильный экономический рост, а все мероприятия экономической направленности являются решением промежуточных задач, вытекающих из этой цели.

Стивен Камин, с одной стороны, пишет о негативных последствиях двойного курса, введенного аргентинскими властями, но, с другой стороны, рассматривая эту политику с точки зрения инфляционной стабильности и экономического роста, в некоторой степени оправдывает ее.

2) Если правительство не в состоянии сегментировать коммерческий и параллельные валютные рынки, то оно не может гарантировать независимость официального курса от параллельного. В случае аргентинского опыта становится ясно, что правительство не смогло или, что еще хуже, и не старалось проводить такую сегментацию, результатом чего оказалось то, что при существенном отклонении параллельного курса от фиксированного официального курса (например, в случае Аргентины обесценивании песо), правительство было вынуждено корректировать последний, так как у продавцов доллара (т.е. у экспортеров) возникал сильный соблазн скрывать часть своих валютных поступлений и обменивать их на черном рынке.

3) При двойном курсе удерживать валютный курс на фиксированном уровне очень сложно. В Аргентинском опыте поучителен еще один факт – каждый раз, когда разрыв между официальным и параллельным курсом увеличивался, а платежный баланс страны ухудшался, чтобы стабилизировать платежный баланс правительству приходилось корректировать официальный обменный курс в соответствии с параллельным.

4) Инфляция – важный фактор, препятствующий реализации двойного обменного курса. Инфляция в Аргентине была выше, чем в США, что по вышеописанной схеме ухудшает текущий баланс, и правительство вынуждено обесценить национальную валюту в соответствии с разницей в инфляциях. Это означает, что, если темпы инфляции в национальной экономике и/или у основных партнеров волатильны, то режим фиксированного и/или множественного (как в Аргентине) курса неэффективны.

5) Подобные исследования желательно дополнить изучением влияния такой политики на благосостояние населения, на его потребление, на товарное производство.

6) Полезны предварительные исследования, направленные на выявление методов рациональной сегментации внутренних финансовых рынков.

7) Насколько отклонение курса на параллельном рынке позволяет определить адекватный фиксированный курс для коммерческого рынка, обеспечивающий стабильный экономический рост?

8) Целесообразно определить влияние экзогенных факторов, например, «изменение ставок LIBOR в долларах США».

9) В последнее время, в особенности после последнего глобального кризиса 2008-2010 гг., начатого на финансовых рынках, а впоследствии перешедшего на реальный сектор, экономические политики стали обращать особое внимание на регулирование финансового рынка как на национальных, так и на мировом уровне. Поэтому введение множественного валютного курса, включая и финансовые рынки, должно учитывать изменения в правовом регулировании этих рынков.

10) Страны, страдающие от хронического дефицита платежного баланса, имеют две альтернативы выбора валютно-курсового режима: вводить множественный курс или проводить политику валютного контроля. Первый путь, как правило, приводит к возникновению черного рынка. Вместе с тем, некоторые авторы единогласны в предпочтительности множественных курсов по следующим причинам [2, с. 232]:

- Издержки такого подхода могут быть четко определены.
- Режим разделения курсов для текущих и капитальных операций может защитить прибыльность экспорта, например, при улучшении предпринимательской среды экономика страны становится привлекательной для иностранных инвесторов, что приводит к увеличению притока иностранного капитала, соответственно, к укреплению национальной валюты, но при этом правительство, используя режим множественного курса, может оставить коммерческий курс национальной валюты на низком уровне для текущих операций.

11) Главный недостаток фиксирования курса на коммерческом рынке – это лишение государством себя рыночных сигналов, необходимых для установления адекватного официального валютного курса.

12) Опыт применения режима множественных курсов показал, что, как и во многих других случаях вмешательства государства в рынок, и в этом случае возможны злоупотребления, когда на установление курсов могут влиять неэкономические факторы.

Литература

1. Rodriguez C.A. The Macroeconomics of the Public Sector Deficit: The Case of Argentina. - The World Bank, Working Paper Series 632, March 1991. - 90 p.

2. Kamin S.B. Multiple Exchange Rate Systems: The Case of Argentina. In Bart R., Wong C. Approaches to exchange rate policy Choices for Developing and Transition Economies – IMF, 1994. – 311 p., pp. 208-232

3. Вильгельмус, Х. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны / Х. Вильгельмус, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Междуна-

родной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 29-36. – EDN YQPOQG.

4. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

5. Клычова, Г. С. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 185-191. – EDN ZSFXSF.

6. Низамутдинов, М. М. Механизмы стимулирования и активизации инвестиционной деятельности / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169. – EDN JFRHDI.

8. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONCBM.

9. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

10. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции

молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19. – EDN WUMMVV.

11. Бодрикова, С. В. Развитие импортозамещения и занятости населения в современной экономике России / С. В. Бодрикова, Г. С. Клычова, А. Н. Бодрикова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. – № 4(51). – С. 140- 145. – DOI 10.12737/article_5c3de3a12bb640.12133829. – EDN PNXXZZ.

12. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

13. Корпоративное управление финансовым потенциалом / Г. Я. Остаев, Д. В. Кондратьев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17. – № 1(65). – С. 129-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-129-134. – EDN JEZGVR.

14. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150. – EDN KMAVTO.

15. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489. – EDN ZISASE.

16. Гатина, Ф. Ф. Проблема рационального размещения производственных сил и учёт общегосударственных интересов при её решении / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, Г. М. Мубаракзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 22-26. – EDN HCBYDT.

17. Рахимова, Л. И. Конъюнктура рынка - как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия / Л. И. Рахимова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 10 ноября 2016 года / Под ред. Насретдинова И.Т.. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2016. – С. 158-159. – EDN YHADGT.

18. Ценовая политика как фактор повышения доходности предприятия / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Губайдуллина, А. М. Шайхутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 147-152. – EDN TPIVBI.

19. Шарипов, Р. Р. Нахождение точки безубыточности и анализ ее чувствительности к изменениям / Р. Р. Шарипов, А. Т. Исхаков // Молодежь и наука: актуальные проблемы фундаментальных и прикладных исследований : Материалы II Всероссийской национальной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 4-х частях, Комсомольск-на-Амуре, 08–12 апреля 2019 года / Ответственный редактор Э.А. Дмитриева. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 527-530. – EDN YJBSUL.

20. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. А. Галиуллина, З. Х. Газимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 43-49. – EDN BBEEAE.

21. Залалтдинов, М. М. Современные финансовые риски и методы их оценки / М. М. Залалтдинов, А. А. Насибуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 55-59. – EDN UCEGDG.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бычкова С.М., Эльяшев Д.В. Требования к формированию компетенций бухгалтера в современных условиях	3
Габдулбарова А.Р., Фахретдинова Э.Н., Салахутдинова Э.Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации.....	10
Закирова А.Р., Клычова Г.С. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса.....	16
Закирова А.Р., Мавлеева Л.М. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах....	24
Закирова А.Р., Нуриева Р.И., Заугарова Е.В. Особенности аудита животных на выращивании и откорме.....	32
Закирова А.Р., Парфенова К.А. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции.....	39
Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала.....	47
Закирова А.Р., Тарасова Л.С. Аудит учета расчетов по кредитам и займам.....	55
Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н. Основные направления аудита собственного капитала.....	63
Захарова Г.П., Киселев В.Л. Виртуальная экономика в ММО.....	71
Захарова Г.П., Сафиуллин И.Н., Биккениев Б.И. Развитие малого и среднего бизнеса в период пандемии.....	77
Захарова Г.П., Сафиуллин И.Н., Григорьев Р.В. Российская экономика в условиях COVID-19.....	84
Зиннатуллина И.Р., Амирова Э.Ф., Клычова А.С. Субъекты аграрной экономики и их функционирование в условиях цифровой трансформации.....	92
Зонова А.В., Холкин А.В. Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.....	98
Исхаков А.Т., Залалтдинов М.М., Маслахова Л.И. Основные тенденции совершенствования банковского сектора в условиях цифровых технологий.....	109
Каримова Г.И., Амирова Э.Ф., Клычова А.С. Экономическая эффективность международного обмена и проблемы свободной торговли и протекционизма.....	117

Кашичкин Е.С., Амирова Э.Ф., Клычова Г.С.	
Принципы классификации социально-экономических систем и современные трансформационные процессы в мире.....	122
Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Нуриева Р.И.	
Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности.....	129
Козменкова С.В., Клычова Г.С., Митцева Ю.В.	
Особенности учета ремонта основных средств в современных условиях.....	135
Куракова Ч.М., Ахмедшина К.Н., Клычова А.С.	
Преимущества и недостатки реализации государственной молодежной политики в Республике Татарстан.....	142
Леликова Е.И.	
Формирование и использование трудовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях Ставропольского края.....	150
Мавлюева Л.М., Низамутдинов М.М., Сиразева Д.И., Салахов И.А.	
Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности в МСФО и РСБУ.....	158
Мавлюева Л.М., Парфенова К.А., Зайцева Э.И.	
Развитие индивидуальных инвестиций на российском рынке акций.....	165
Макарова К.В., Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А.	
Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ российских и международных стандартов.....	172
Михеева А.А., Амирова Э.Ф., Клычова А.С.	
Организационный принцип как всеобщее начало структуризации системы отношений в обществе.....	179
Мухаметова Г.М., Куракова Ч.М., Клычова А.С.	
Пути повышения эффективности реализации государственной молодежной политики в Ютазинском муниципальном районе Республики Татарстан.....	186
Наурызбаев А.Ж., Клычова Г.С.	
Проблемы организации учета и внутренней отчетности на предприятиях сельского хозяйства Кызылординской области.....	193
Нуриева Р.И., Балогланов В.С., Избагамбетова С.Б.	
Эффективный механизм контроля за денежными потоками предприятия.....	202
Нурмухаметова М.В., Ишмуратов Р.Р., Куракова Ч.М., Клычова А.С.	
Проблемы государственной поддержки малого предпринимательства.....	210

Парфенова К.А., Сембиева Л.М., Шайхутдинова А.М. Финансовые ресурсы предприятия: особенности их формирования и использование в условиях рынка.....	217
Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Шакирзянова А.Р. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность.....	225
Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Лукиных А.А. Лизинг как форма финансирования капитальных вложений.....	234
Парфенова К.А., Салахутдинова Э.Р., Давлетшина З.А. Организация управленческого учета в GOOGLE DOCS.....	241
Салахутдинова Э.Р., Айдосова Б.Х., Яздурдыева А.А. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве.....	247
Салахутдинова Э.Р., Нуриева Р.И., Клычова А.С., Ибрагимова Г.И. Особенности учета животных на выращивании и откорме в сельском хозяйстве.....	255
Салахутдинова Э.Р., Парфенова К.А., Макарова К.В. Понятие затрат и методы калькулирования.....	263
Сафиуллин И.Н., Амирова Э.Ф., Саттарова Д.Н. Эффективность производства зерновых культур и факторы, повлиявшие на ее уровень в ООО «Шали-агро».....	269
Сафиуллин И.Н., Захарова Г.П., Гаязов А.А. Состояние, факторы и направления развития овощеводства открытого грунта.....	275
Селезнева И.П., Сефектияров Е.Я. Цифровая трансформация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	281
Сибгатуллина А.М., Амирова Э.Ф., Клычова А.С. Возрождение этики русского народа как решающая предпосылка формирования модели устойчивого развития России.....	294
Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А., Макарова К.В. Основные этапы анализа основных средств на примере ООО «Серп и молот».....	299
Шакирзянова А.Р., Амирова Э.Ф., Клычова Г.С. Направления развития, проблемы, особенности цифрового производства в сельском хозяйстве.....	305
Юдинцева Л.А. Предприятия АПК: риски в современных условиях.....	314
Рагимова А.Э. Опыт государственного регулирования валютных курсов.....	321

Формат 60x84/8 Тираж 200 Подписано к печати 04.08.2022
Печать офсетная. Усл.п.л. 28,43 Заказ 607.
Издательство КГАУ/420015, г. Казань, ул.К. Маркса, 65
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от 28.11.2001 г.
Отпечатано в типографии КГАУ
420015, г. Казань, ул. К. Маркса, 65
Казанский государственный аграрный университет