

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ



## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Сборник научных трудов по материалам  
Всероссийской (национальной) научно-практической  
конференции молодых ученых

23-24 марта 2023 г.

Казань 2023

Печатается  
по решению Ученого совета  
Казанского государственного аграрного университета  
№12 от 10.05.2023 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.

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики / сб. науч. тр. по материалам Всероссийской науч.-практ. конф. молодых ученых - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2023. – с. 560.

© Казанский государственный аграрный университет, 2023

© 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.

**Аксенова Екатерина Алексеевна**

*Студент*

*kaksenova.2016@mail.ru*

**Миннехаметова Илхамия Мансуровна**

*Кандидат педагогических наук, доцент*

*mimilhamiya@mail.ru*

*Казанский кооперативный институт (филиал)*

*«Российский университет кооперации», Казань, Россия*

**Мавлеева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ИТ-КОНСАЛТИНГА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Аннотация.** Статья посвящена исследованию основных вопросов IT - консалтинга в условиях цифровой трансформации бизнеса. Рассмотрены основные компоненты цифровизации сферы IT - консалтинга. Определены основные направления IT - консалтинга. Обоснованы потребность компаний во внешних IT -консультантах, а также необходимость решения основных проблем консалтинговой индустрии в рамках цифрового консультирования.

**Ключевые слова:** цифровизация; IT -консалтинг; цифровые технологии; цифровая трансформация бизнеса.

**Aksenova Ekaterina Alekseevna**

*Student*

*kaksenova.2016@mail.ru*

**Minnekhmetova Ilkhamiya Mansurovna**

*Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor*

*mimilhamiya@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch)*

*"Russian University of Cooperation", Kazan, Russia*

**Mavlieva Leysan Mingaliyevna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

## **SOME ISSUES OF ONLINE CONSULTING IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY**

**Abstract.** The article is devoted to the study of the main issues of IT consulting in the context of digital business transformation. The main components of digitalization of the IT consulting sphere are considered. The main

directions of IT consulting are defined. The need of companies for external IT consultants is substantiated, as well as the need to solve the main problems of the consulting industry within the framework of digital consulting.

**Keywords:** digitalization; IT consulting; digital technologies; digital transformation of business.

Цифровизация — это процесс перехода к цифровому бизнесу, использование цифровых технологий для изменения бизнес-модели и предоставления новых возможностей получения дохода и создания ценности [1-3]. Цифровизация затрагивает все виды деловой активности, включая бизнес-модели и цепочки поставок, а также вспомогательные функции, такие как управление персоналом и бухгалтерский учет [4-6]. Цифровизация позволяет использовать различные новые формы сотрудничества между компаниями, поставщиками, клиентами и сотрудниками, что приводит к предложениям новых продуктов и услуг. В то же время цифровизация является проблемой для действующих компаний, поскольку требует от них осмысления своей текущей стратегии и изучения новых возможностей для бизнеса [7-9]. В финансовой функции цифровизация привела к автоматизации и роботизации рутинных процессов, внедрению бизнес-аналитики и применению анализа данных [10-12].

Многие традиционные компании имеют ограниченный размер собственного IT - отдела и не имеют руководителей проектов для реализации крупномасштабных стратегических проектов в течение нескольких лет. Если они это сделают, команда слишком сильно сосредоточится на кодировании и разработке с ограниченным пониманием бизнес-ожиданий [13, 14].

С целью оптимизации процессов и повышения общей эффективности коммерческой деятельности, эксперты в области информационных, компьютерных или интернет-технологий оказывают консультативную помощь бизнесменам [15]:

1. Управление проектом: предоставление консультантов в процессе реализации IT -стратегии, цифровой трансформации [16].

2. IT –аудит (комплексная экспертиза): изучение и оценка IT –инфраструктуры [17].

3. Помощь в приобретении: определение потребности в новом критически важном программном обеспечении и поиск наилучшего предложения с учетом требований и ресурсов.

4. Автоматизация процессов планирования, операций, учета, закупок и продаж, сохраняя при этом полное соответствие требованиям законодательства и стандартам в отношении финансовой отчетности [18-20].

5. Перенос данных из «легких» решений в более сложные ERP-системы (такие как 1С: Бухгалтерия или 1С: Комплексная автоматизация

и в 1С:ERP) и из локальных учетных систем в глобальную (головного офиса) ERP.

6. Интеграция ERP-системы локальных подразделений с системой, используемой в головном офисе [21].

Компания нуждается в IT-консалтинге в следующих случаях:

1. Когда компания собирается вывести бизнес на более высокий уровень и требуются рекомендации по конкретным мероприятиям.

2. Для организации полной управленческой инфраструктуры предприятия.

3. Интеллектуальная поддержка конкретных бизнес-проектов.

4. Обеспечение информационной безопасности бизнеса.

Компании, предоставляющие услуги IT-консалтинга разрабатывают надстройки для различных продуктов 1С, позволяющих автоматизировать рутинные бухгалтерские операции. Это значительно сокращает время сотрудников и высвобождает ресурсы для более важных задач. Дополнения доступны как в комплекте, так и по отдельности, в зависимости от потребностей предприятий. С помощью этих надстроек финансовые контролеры и менеджеры могут получить доступ к необходимой им финансовой информации, создавая отчеты одним щелчком мыши. Эта автоматизация ручных процессов избавляет бухгалтеров и специалистов по кадрам от рутинных задач [22].

Локальные и глобальные ERP-решения интегрируются для облегчения обмена данными. ERP-система головного офиса подключается как оперативный учетный центр и источник справочной информации и организуется передача данных в глобальную систему по корпоративным стандартам. Глобальная ERP-система внедряется и настраивается в местном подразделении, а также организуется локальный бухгалтерский учет и налоговая отчетность как часть решения для головного офиса. Разрабатываются дополнительные функции во время внедрения, чтобы адаптироваться к требованиям законодательства и быстро переделывать по мере необходимости, когда нормативные акты меняются.

Осуществляется комплексная поддержка и обслуживание ERP-системы для локальных подразделений международных компаний, включая техническую и пользовательскую поддержку, размещение базы данных 1С и регулярные обновления программного обеспечения. Услуги поддержки включают быструю корректировку в ответ на новые юридические и бизнес-требования, а также полное обучение пользователей системы [23, 24].

В результате компания получает:

1. Обзор бухгалтерского и налогового учёта.

Отображение полного обзора за любой отчетный период на одной странице одним щелчком мыши. Этот отчет может использоваться финансовыми контролерами или менеджерами или предоставляться

головной компании. Он включает в себя: баланс, отчет о финансовых результатах, НДС, НДФЛ и налог на имущество.

#### 2. Автоматическая загрузка декларации на товары.

Это дополнение очень полезно для компаний, занимающихся импортной деятельностью, экономя ресурсы и сводя к минимуму возможность человеческой ошибки из-за ручного ввода данных.

#### 3. Отчет по предоплате.

Этот дополнительный отчет находит отсутствующие «закрывающие» документы для платежей поставщикам, указывающие на то, что транзакция была завершена. Отчет формируется за выбранный период (например, за предыдущий месяц или квартал) и отображает данные о продавце, причине платежа, а также ИНН и юридический адрес продавца. Это оптимизирует работу бухгалтера отдела поставщиков и дает главному бухгалтеру удобный инструмент для повседневного контроля.

#### 4. Своевременные обновления.

Решение ERP обновляется, как только поставщик выпускает обновления, исправления и исправления ошибок, чтобы обеспечить безопасность и удобство использования.

#### 5. Исправление проблем

Отслеживается доступность и производительность решения ERP и устраняются проблемы, которые могут замедлить работу системы. Проводится балансировка нагрузки и анализируется точность отображаемых в системе данных, чтобы обеспечить быстрое и точное формирование отчетов.

#### 6. Обучение пользователя.

Обучаются различные группы пользователей в 1С в соответствии с их функциональными ролями, чтобы убедиться, что данные вводятся правильно, а отчетность правильно проверяется и контролируется.

#### 7. Соблюдение законодательства.

Данные хранятся на защищенных серверах или в защищенных дата-центрах в полном соответствии с законодательством об обработке персональных данных.

Наряду с консультационными услугами в области IT консалтинговые компании предлагают технические услуги, поскольку они играют важную роль в обеспечении конкурентных преимуществ и изменении правил игры. К таким услугам относится создание индивидуальных решений:

- целевые страницы, веб-сайты и веб-приложения;
- бизнес-приложения (программное обеспечение);
- мобильные приложения.

Цифровизация — это стратегический проект, который направлен на изменение бизнес-модели с помощью цифровых инноваций. Необходимо уделять особое внимание интеграции IT - среды в бизнес, что повышает производительность и ускоряет новые и более эффективные способы работы. Современные компании должны иметь



четкую IT -стратегию в соответствии со своей бизнес-стратегией, чтобы избежать напрасных инвестиций и разочарования со стороны пользователей и клиентов. Консалтинговые компании формулируют и согласовывают IT -возможности с бизнес-требованиями. IT -стратегия с различными сценариями позволяет максимально эффективно использовать имеющиеся ресурсы и создавать дополнительную ценность.

### **Литература**

1. Амирова Э.Ф. Цифровое аграрное производство: значение, сущность и проблемы внедрения/ Э.Ф. Амирова, И.Н. Сафиуллин// 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: Изд-во Казанского ГАУ, 2020. – С. 29-33.

2. 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 SPNKRKRG.

3. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 446-454. – EDN NIEQQVB.

4. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчётности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

5. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Салахутдинова // 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.

6. 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.

7. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

8. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

9. 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.

10. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

11. Батунова, Н. В. Влияние пандемии на основной финансовый план государства / Н. В. Батунова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18



марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 173-176.

12. Газетдинов М.Х., Семичева О.С., Юсупова А.Р. Риск-факторы цифровизации сельского хозяйства // В сборнике: Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности. Научные труды международной научно-практической конференции. Казань, 2021. С. 119-126.

13. Захарова Г. П. Направления государственного регулирования аграрного сектора в условиях цифровой экономики / Г. П. Захарова, А. Л. Золкин, М. С. Чистяков, Э. Ф. Амирова // 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. 78-82.

14. 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.

15. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 1 (48). С. 169-174.

16. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 155-160. – DOI 10.12737/article\_5b350b45e6e7f0.43921342.

17. Миннехаметова И.М. Внутренний аудит как функция системы управления // В сборнике: Точки роста эффективности апк в условиях нестабильного рынка. международная научно-практическая конференция: сборник материалов. ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». 2018. С. 80-84.

18. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Е. В. Заугарова, Е. А. Воробьева // 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. 214-219. – EDN LVVCBI.

19. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

20. Клычова, А. С. Проблемы организации управленческого учета в условиях цифровизации / А. С. Клычова, З. Р. Закиров, А. Д. Галимянов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 412-419. – EDN CGEMMS.

21. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303.

22. Хафизова, Э. Б. Организация учетно-аналитической деятельности с целью сближения бухгалтерского и налогового учета / Э. Б. Хафизова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов V Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 19 ноября 2021 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2021. – С. 67-69.

23. Миннехаметова, И. М. Исследование выбора методики ведения налогового учета / И. М. Миннехаметова, Э. Б. Хафизова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 251-255.

24. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // . – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

© Аксенова Е. А., Миннехаметова И. М., Мавлиева Л.М., 2023



**Булатова Алиса Расиховна**

*Студент*

*bulatowa.alisa2015@gmail.com*

**Миннехаметова Илхамия Мансуровна**

*Кандидат педагогических наук, доцент*

*mimilhamiya@mail.ru*

*Казанский кооперативный институт (филиал)*

*«Российский университет кооперации», Казань, Россия*

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*fahretdinovae@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ КАК ИННОВАЦИЯ В УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** В статье рассматривается налоговый контроллинг компании как структура, поддерживающая управление налоговыми рисками и обеспечивающая соблюдение налогового законодательства. Описываются его структура, цели и принципы в соответствии с организационно-методологическими основами построения общей системы контроллинга организации в целом.

**Ключевые слова.** Налоговое управление; налоговый контроллинг; налоговый риск.

**Bulatova Alice Rasikhovna**

*Student*

*bulatowa.alisa2015@gmail.com*

**Minnekhmetova Ilkhamiya Mansurovna**

*Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor*

*mimilhamiya@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch)*

*"Russian University of Cooperation", Kazan, Russia*

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*fahretdinovae@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **TAX CONTROLLING AS AN INNOVATION IN THE MANAGEMENT OF TAX FLOWS OF AN ENTERPRISE**

**Abstract.** The article considers the company's tax controlling as a structure that supports tax risk management and ensures compliance with tax legislation. Its structure, goals and principles are described in accordance

with the organizational and methodological foundations of building a general controlling system of the organization as a whole.

**Keywords.** Tax administration; tax controlling; tax risk.

Система налогового контроллинга — это структура, поддерживающая управление налоговыми рисками и обеспечивающая соблюдение налогового законодательства. Она включает в себя: налоговую стратегию, налоговую политику, роли и обязанности, связанные с налогами [1-3].

Налоговый контроллинг компании следует рассматривать как многофункциональную систему, содержащую:

- 1) методологические основы обеспечения реализации всех функций стратегического и оперативного управления налоговыми потоками;
- 2) информационное обеспечение процесса управления налогами;
- 3) налоговый менеджмент [4-6].

Налоговый контроллинг, несомненно, является частью системы контроллинга организации в целом [7, 8]. Целью налогового контроллинга является поддержка корпоративного управления при определении налоговой стратегии и в планировании, реализации и контроле оперативных мероприятий.

Для упорядоченного управления налоговыми вопросами требуется структура налогового управления и контроля, основанная на следующих основных принципах:

- налоговая стратегия - принципы и ценности;
- свод лучших практик и комплексное управление бизнесом;
- налоговая команда;
- руководящий орган, профессиональные эксперты, внешняя поддержка с проверенным опытом - руководство, компетентность и структура;
- управление рисками и контроль - комплексное управление налоговыми рисками и надежная контрольная среда;
- процессы и системы - правила, процессы и системы, гарантирующие правильное выполнение налоговых обязательств, а также выявление и управление налоговыми рисками;
- периодическая оценка и постоянное улучшение - непрерывный мониторинг для оценки эффективности системы налогового контроля и стремление к постоянному совершенствованию [9, 10].

Прямой и целостный подход может заметно улучшить эффективную идентификацию, оценку и управление налоговыми рисками. Разработка надежной системы налогового контроллинга с эффективным управлением рисками создаст благоприятную среду в отношении того, как в глобальном масштабе осуществляется управление налоговыми рисками и соблюдением нормативных требований. Существование налоговых рисков неотъемлемо от фискальной деятельности и обусловлено уникальным характером налоговой системы, которая



характеризуется экономической значимостью, сложностью и областями неопределенности [8]. Все это побуждает компании применять ответственную налоговую политику, которая позволяет предотвращать действия, приводящие к значительным налоговым рискам, и основывать работу на следующих направлениях деятельности:

- оптимизация налоговых процессов и систем для получения полной, четкой и достоверной налоговой информации;
- внедрение систем налоговой отчетности;
- своевременная и правильная подготовка и подача налоговых деклараций;
- повышение достоверности налоговой информации и, следовательно, финансовой отчетности [11].

Для повышения соответствия динамическому управлению налоговыми рисками налогоплательщики должны:

- оценивать текущий подход относительно мер реагирования, направленных на смягчение воздействия рисков, выявлять, измерять и понимать местные и глобальные налоговые риски [12, 13];
- определять потенциальные возможности повышения эффективности и экономии затрат;
- разработать динамический процесс управления налоговыми рисками путем определения целевой налоговой стратегии, анализа бизнеса и оценки налоговых рисков;
- автоматизировать ручные и повторяющиеся задачи и добавить технологии в качестве поддержки [14].

Следуя приведенным выше рекомендациям, компании будут оставаться в курсе своих рисков и защищать свою репутацию.

Ни один бизнес не хочет нести неожиданное финансовое бремя решения налоговой проблемы. В равной степени влияние налоговых ошибок или предполагаемого неэтичного поведения на все заинтересованные стороны может быть значительным:

- падение доверия инвесторов может привести к снижению цен на акции;
- у бизнеса могут возникнуть проблемы с регулирующими органами или с выполнением государственных контрактов [15];
- покупатели или клиенты могут обратиться к конкурентам.

Понимание и управление налоговыми рисками становится все более важным направлением деятельности бизнеса, учитывая быстро меняющееся налоговое законодательство и постоянное улучшение взаимодействия между налоговыми органами. Финансовые издержки и репутационный ущерб от неправильного управления налоговыми рисками могут быть высокими [16].

Подход каждого бизнеса к налоговому управлению будет отличаться. Форма структуры налогового управления, которая будет реализована, будет зависеть от размера бизнеса, отрасли, в которой он работает, уровня внимания со стороны высшего руководства и

налоговых органов, а также размера и зрелости налоговой команды. Основа передовой практики налогового управления должна учитывать как системы, так и людей. Она должна иметь четкий подход к постоянному мониторингу и обзору [17, 18].

Чтобы управлять налоговым риском, важно понимать, как может возникнуть налоговый риск. Есть два основных элемента:

- риск, связанный с процессами соблюдения налогового законодательства, людьми и системами; и
- риск, связанный с налоговым планированием.

Управление каждым из этих рисков требует участия различных подразделений бизнеса. Примеры того, как можно управлять налоговым риском, включают:

- использование технологий и систем для автоматизации процессов для устранения человеческого фактора;
- привлечение налогового консультанта для консультирования по сложным сделкам [19, 20];
- обеспечение надлежащей подготовки налоговых команд и своевременное информирование об изменениях в налоговом законодательстве [21, 22];
- проведение тестирования систем контроля, чтобы убедиться, что они работают эффективно;
- использование программных инструментов или стороннего консультанта для подготовки работы по соблюдению налогового законодательства [23].

Интеграция автоматизации обеспечит соответствие новым цифровым требованиям, повысит прозрачность и ускорит процессы с помощью рабочих процессов и машинного обучения.

Налоги являются важной частью финансового результата компаний и в большей степени отвечают общественным интересам [24, 25]. Таким образом, компании зависят от хорошо организованной и эффективно работающей налоговой службы, которая обеспечивает соблюдение налогового законодательства, может правильно рассчитывать и представлять налоговые расходы и в то же время обеспечивает прозрачность налоговых позиций и рисков. Только так компании могут быстро и гибко реагировать на местные изменения в законодательстве и практике, выявлять налоговые риски на ранней стадии и оптимально с ними справляться.

### **Литература**

1. Яхина, Л. Т. Сходство и различие контроллинга и контроля / Л. Т. Яхина, В. З. Миннигалиева // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов V Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 19 ноября 2021 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2021. – С. 166-169.

2. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // . – 2022. – № 3(531). – С. 2-10. – EDN JQZMNC.

3. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

4. Клычова, Г. С. Цифровые технологии в сфере начисления и уплаты налогов / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. В. Желнина // 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. 238-244. – EDN BWVKER.

5. Низамутдинов М.М. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей / Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г.// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

6. Низамутдинов М.М. Налогообложение малого бизнеса в России/ Залалтдинов М.М., Низамутдинов М.М., Залялова Р.Р., Гибадуллин М.З.// В сборнике: 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. 93-97.

7. Хафизова, Э. Б. Критерии оценки эффективности системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей / Э. Б. Хафизова, А. Ф. Салахов // 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. 65-72.

8. Парфенова, К. А. Оценка и выбор систем налогообложения / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Д. С. Горшенина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 885-892. – EDN ZGLERZ.

9. Миннехаметова, И. М. Исследование выбора методики ведения налогового учета / И. М. Миннехаметова, Э. Б. Хафизова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 251-255.

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. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

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. Залалтдинов М.М. Налоговое планирование в организации / Залалтдинов М.М., Парфенова К.А., Чеснокова Е.С., Великычев И. // 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. 34-37.

14. Миннигалева, В. З. О перспективах развития системы бухгалтерского учета микропредприятий / В. З. Миннигалева, Т. С. Ксенофонтова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 20 декабря 2017 года. – Казань: Казанский кооперативный институт, 2017. – С. 35-37.

15. Миннехаметова, И. М. Необходимость внутреннего аудита в компании / И. М. Миннехаметова // 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. 10-12.

16. Хафизова, Э. Б. Организация учетно-аналитической деятельности с целью сближения бухгалтерского и налогового учета / Э. Б. Хафизова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов V Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 19 ноября 2021 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2021. – С. 67-69.

17. Амирова, Э. Ф. "Дорожная карта" импортозамещения Российской Федерации / Э. Ф. Амирова // 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. 9-12. – EDN XYRKWT.

18. Парфенова К.А. Изменение налогового законодательства в период пандемии COVID-19 / Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т., Филипова Д.А.// Актуальные проблемы бухгалтерского учета в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 189-193.

2. Батунова, Н. В. Влияние пандемии на основной финансовый план государства / Н. В. Батунова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 173-176.

19. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 1 (48). С. 169-174.

20. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 155-160. – DOI 10.12737/article\_5b350b45e6e7f0.43921342.

21. Исхаков А.Т. Недостатки современной налоговой системы/ Залалтдинов М.М., Клычова Г.С., Исхаков А.Т., Демина А.Е.// 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. 22-25

22. Залалтдинов М.М. Налоговая система современной России / Залалтдинов М.М., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Набиуллина



Р.И.// В сборнике: 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. 88-92.

23. Газейкина Я.С. Особенности налогообложения для самозанятых в РФ / Газейкина Я.С., Парфенова К.А.// В сборнике: Инновационные технологии в АПК: Теория и практика. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики. Казань, 2021. С. 35-39. Залалтдинов М.М. Федеральные налоги и их роль в экономике / Залалтдинов М.М., Нуриева Р.И., Садыкова А.Ф., Залялиев И.Ш. // 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. 30-33.

24. Нуриева Р.И. Федеральные налоги в РФ и их роль в экономике/ Залалтдинов М.М., Нуриева Р.И., Садыкова А.Ф., Залялиев И.Ш.// 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. 30-33

25. Клычова Г.С. Налоги в России / Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Садыкова Л.Ф.// В сборнике: 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. 96-100.

© Булатова А.Р., Миннехаметова И. М., Фахретдинова Э.Н., 2023



**Валеева Камила Ильдусовна**

*Студент*

*kamila-valeeva@mail.ru*

*Первый МГМУ им. И.М. Сеченова Минздрава России  
(Сеченовский Университет), Москва, Россия*

**Валеева Гульнара Анасовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

## **ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННОГО МЕХАНИЗМА ВЫЯВЛЕНИЯ И ЛЕЧЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемы функционирования организационного механизма выявления и лечения профессиональных заболеваний в Республике Татарстан и Российской Федерации в целом. Раскрывается алгоритм действий при постановке пациенту предварительного диагноза – профессиональное заболевание. Проводится анализ видов профзаболеваний по видам экономической деятельности.

**Ключевые слова:** профессиональное заболевание, выявляемость профзаболеваний, организационный механизм.

**Valeeva Kamila Ildusovna**

*Student*

*kamila-valeeva@mail.ru*

*First Moscow State Medical University. THEM. Sechenov of the Ministry  
of Health of Russia (Sechenov University), Moscow, Russia*

**Valeeva Gulnara Anasovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **PROBLEMS OF THE FUNCTIONING OF THE ORGANIZATIONAL MECHANISM FOR THE DETECTION AND TREATMENT OF OCCUPA- TIONAL DISEASES IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**Abstract.** The article deals with the problems of the functioning of the organizational mechanism for the detection and treatment of occupational diseases in the Republic of Tatarstan and the Russian Federation as a whole. An algorithm of actions is disclosed when a patient is diagnosed with a preliminary diagnosis - an occupational disease. The analysis of types of occupational diseases by types of economic activity is carried out.

**Key words:** occupational disease, detectability of occupational diseases, organizational mechanism.

В настоящее время в Российской Федерации обостряются проблемы сохранения здоровья населения, профилактики заболеваний, угрожающих жизнедеятельности людей. Особенно актуальным

становится аспект выявления и лечения профессиональных заболеваний работников всех секторов экономики. Но особенно это касается базисных отраслей экономики [1,2,3].

Наше государство построило определенную систему борьбы с профессиональными заболеваниями, путем обеспечения надзорной деятельности, системы охраны труда, механизма выявления и профилактики заболеваний. Однако данный механизм имеет ряд недостатков, эффективное функционирование которого снижается в условиях реформирования системы здравоохранения страны. Поэтому органы государственной власти совместно с медицинской общественностью ищут пути преодоления узких мест в решении данных проблем. [4,5,6].

С 1 марта 2023 года вступает в силу Постановление Правительства РФ от 05.07.2022 N 1206 "О порядке расследования и учета случаев профессиональных заболеваний работников" (вместе с "Правилами расследования и учета случаев профессиональных заболеваний работников"). [7] Под профессиональным заболеванием понимается заболевание/отравление, полученное из-за воздействия на работника вредного производственного фактора/факторов, повлекшее временную или стойкую утрату профессиональной трудоспособности и/или смерть, возникшее в течение не более одного рабочего дня/одной рабочей смены (острое профессиональное заболевание), или в результате длительного воздействия (хроническое профессиональное заболевание), приобретенное при исполнении им трудовых обязанностей или выполнении какой-либо работы по поручению работодателя/его представителя, а также при осуществлении иных правомерных действий, обусловленных трудовыми отношениями с работодателем.

При постановке пациенту предварительного диагноза – профессиональное заболевание, медицинское учреждение должно отправить документ о постановке предварительного диагноза в органы государственного санитарно-эпидемиологического контроля (надзора) и работодателю. В свою очередь, работодатель отправляет необходимые данные для формирования санитарно-гигиенической характеристики условий труда в орган государственного санитарно-эпидемиологического контроля (надзора), который осуществляет исследование рабочего места и опрос пострадавшего и свидетелей. Далее полученные результаты направляются в центр профессиональной патологии для дальнейшей экспертизы, на основании которой и ставится точный диагноз [8,9,10].

Федеральное статистическое наблюдение за состоянием условий труда и компенсациями за работу с вредными и (или) опасными условиями труда осуществляется ежегодно с 1991 года по форме № 1-Т (условия труда) "Сведения о состоянии условий труда и компенсациях за работу с вредными и (или) опасными условиями труда". Сведения по данной форме представляют юридические лица (без субъектов малого предпринимательства) всех форм собственности, осуществляющие в соответствии с классификацией по Общероссийскому классификатору

видов экономической деятельности. Данные виды деятельности указаны на рисунке 1.

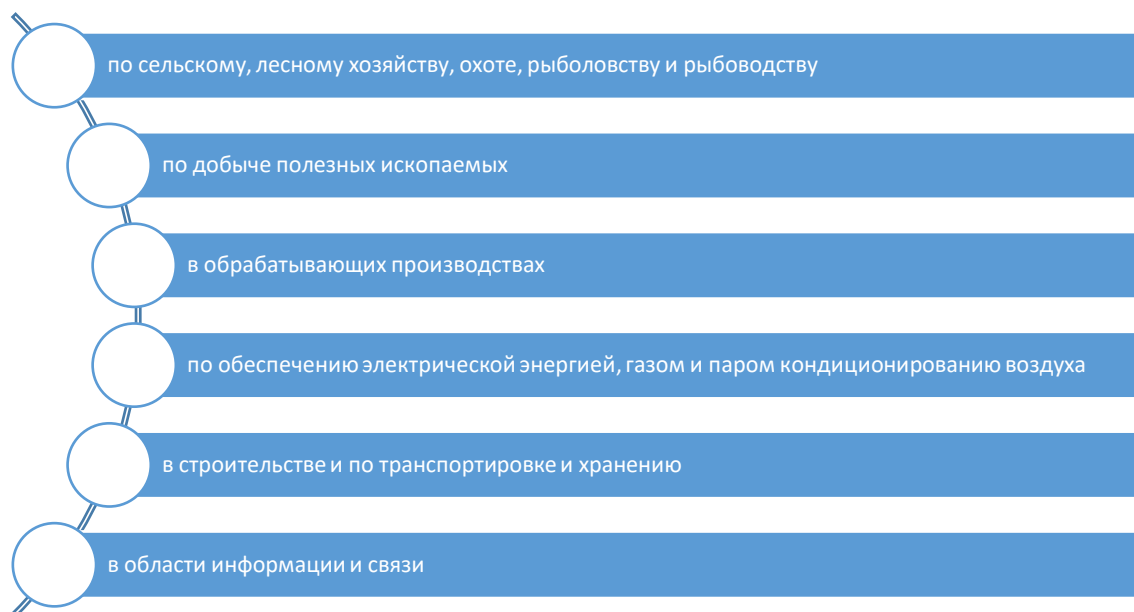


Рис.1 Экономические виды деятельности, подающие сведения по статистической форме №1 – Т

В Республике Татарстан вопросы профессиональной заболеваемости отслеживаются регулярно на разных уровнях власти по разделам экономической деятельности. Так, случаи профессиональных заболеваний и отравлений регистрировались на 17 административных территориях республики. Наибольшие количества профзаболеваний, по-прежнему, выявлены в городах Казань и Набережные Челны.

Анализ проблемы в 2021 году по разделам экономической деятельности показывает, что лидерами по уровню профессиональной заболеваемости остаются такие отрасли как обрабатывающие производства, сельское хозяйство, здравоохранение. [11,12,13]. Данная тенденция сохранялась и в предыдущие годы.

По этиологическому признаку преобладали профессиональные заболевания от воздействия физических факторов – 59,2 %. Второе место занимают заболевания, вызванные воздействием химических факторов – 16 %. Сюда же входят отрицательные последствия воздействия промышленных аэрозолей. Третье место – заболевания, связанные с воздействием физических перегрузок и перенапряжением отдельных органов – 14,5 %. Структура профессиональных заболеваний по этиологии возникновения аналогична общероссийской статистике[14,15] .

В структуре нозологических форм в 2021 году около трети зарегистрированных в Республике Татарстан диагнозов профессиональных заболеваний составляет «нейросенсорная тугоухость». На втором месте - вибрационная болезнь – 29,6 %. Третье ранговое место занимают заболевания опорно-двигательного аппарата, периферической нервной системы – 17,2 %. Заболевания органов

дыхания (бронхиты, ринофаринголарингиты, хроническая обструктивная болезнь легких, пневмокониозы) составляют 15,5 %. На прочие заболевания, такие как биологические, аллергические приходится 10,3 %[16,17].

Если рассматривать проблему профзаболеваемости по профессиям, то статистика чаще всего упоминает рубщиков, медицинских работников и операторов машинного доения (дойаров). Причем мы видим ежегодный рост случаев профзаболеваний них. Радует тот факт, что в последние годы в республике наблюдается снижение профзаболеваемости среди слесарей различных спецификаций, трактористов, пилотов и полировщиков лопаток.

Основная доля профессиональных заболеваний – 84 % выявлена при прохождении работниками периодических медицинских осмотров.

В республике активно функционирует специальная структура «Республиканский центр профпатологии Министерства здравоохранения РТ» при АО «ГКБ №12». Немаловажную роль в достижении данного показателя играет участие данного учреждения при проведении периодических медосмотров. Именно врачи Республиканского центра профпатологии имеют право на установление связи заболевания с профессией.

Несмотря на это, остается значимым уровень выявляемости профзаболеваний при активном обращении больных за медицинской помощью. Эта доля примерно составляет 16 %. К сожалению, в республике некоторые категории работников, подлежащих медосмотрам, остаются неосмотренными с установленной периодичностью по вине их работодателей. В результате мы получаем позднюю диагностику профзаболеваний при активном обращении за медицинской помощью самих больных на более тяжелых стадиях. Причем утрата трудоспособности у работников впервые установивших профзаболевание составило 8 %. В 2021 году их было зарегистрировано 167 случаев [18].

По данным Росстата в 2021 году Республика Татарстан занимает 4 место по количеству лиц с впервые установленным профессиональным заболеванием. Наибольшее количество заболевших регистрируется в Республике Саха (Якутия) – 172 человека, в Красноярском крае – 185 и максимальное в Кемеровской области – Кузбасс – 471 случая за этот же год. Всего на территории Российской Федерации в 2021 году было выявлено 3352 случая впервые установленного диагноза, связанного с профессиональными вредностями [16].

Проблемы эффективного функционирования организационного механизма выявления и лечения профессиональных заболеваний в Российской Федерации должны быть решены в кратковременном периоде, так как они затрагивают экономически активное население. В условия постоянного снижения численности трудоспособного населения страны органы государственной власти и государственная политика в целом должны на постоянной основе искать пути оздоровления населения, уменьшения темпов роста инвалидизации людей, профилактики профессиональной заболеваемости.

## Литература

1. Ахметшина А.Я., Валеева Г.А. Мотивация деятельности муниципальных служащих как средство повышения эффективности муниципальной службы// Материалы I Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Устойчивое развитие сельских территорий: взгляд молодых ученых». Новосибирск, 2020. С. 9-11.
2. Валеева Г.А., Амирова Э.Ф. Совершенствование реализации государственной политики в сфере развития сельских территорий// Материалы X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». , Казань, 2022. С. 86-92.
3. Захарова Г.П., Кириллова О.В., Амирова Э.Ф. Цифровизация и рынок труда // Современная аграрная экономика: концепции и модели инновационного развития. Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича. Казань, 2022. С. 149-155.
4. Кириллова О.В., Амирова Э.Ф. О проблемах внедрения цифровых технологий в работу АПК РФ на примере Республики Татарстан// Социально-экономическое развитие регионов России: тенденции, проблемы, перспективы. Сборник научных трудов II Всероссийской научно-практической конференции. Волгоград, 2022. С. 103-108
5. Хорева О.В., Валеева Г.А. Современная государственная служба Российской Федерации в аспекте развития административной реформы // В сборнике: Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики. Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики. Казань, 2021. С. 274-280.
6. Сафиуллин, Н. А. Оценка эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг на основе PEST анализа / Н. А. Сафиуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. – № 4-2(56). – С. 136-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-136-141. – EDN XHILAZ.
7. Постановление Правительства РФ от 5 июля 2022 г. N 1206 "О порядке расследования и учета случаев профессиональных заболеваний работников"/ <https://base.garant.ru/404960111>
8. Валеева Г.А., Валеева К.И. Профессиональное здоровье государственных служащих и факторы, на него влияющие// 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, 2022. С.65-70
9. Осипов С.А., Малышева И.Ю., Берхеева З.М., Трофимова М.В., Гиниятова А.М., Сафина К.Р. Условия труда и профессиональная заболеваемость работников сельского хозяйства Республики Татарстан // Вестник современной клинической медицины, 2016



10. Амирова Э.Ф., Субаева А.К., Сидорова Е. В. Основные элементы экономического механизма государственного регулирования // Материалы V национальной (всероссийской) научной конференции с международным участием «Теория и практика современной аграрной науки». Новосибирск, 2022. С.1332-1335.

11. Сафиуллин, Н. А. Анализ демографической конъюнктуры сельского населения в Республике Татарстан / Н. А. Сафиуллин // Знания молодых: наука, практика и инновации: Сборник научных трудов XIX Международной научно-практической конференции аспирантов и молодых ученых, Киров, 13 марта 2020 года. – Киров: Вятская государственная сельскохозяйственная академия, 2020. – С. 208-211. – EDN IBDKLN.

12. Куракова, Ч.М. Инновационные методы управления социальной сферой на муниципальном уровне / А. Р. Ибятова, Ч. М. Куракова // 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. 121-127. – EDN TZIPXS.

13. Куракова, Ч.М. Механизмы государственного регулирования занятости населения / Д. Р. Ильясова, З. Т. Гайнуллина, Ч. М. Куракова // 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. 141-147. – EDN JSHYXT.

14. Официальный сайт Управления федеральной службы по надзору в сфере реализации прав потребителей и благополучия человека по Республике Татарстан /<https://16.rospotrebnadzor.ru/>

15. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики /[https://rosstat.gov.ru/working\\_conditions](https://rosstat.gov.ru/working_conditions)

16. Попова А.Ю. Проблемы и тенденции профессиональной заболеваемости работников сельского хозяйства Российской Федерации // Вопросы управления и социальной гигиены, 2016г, №9 (282),

17. Ахметшина А.Я., Валеева К.И. Проблемы эмоционального выгорания муниципальных служащих: сущность и пути решения // В сборнике: Студенческая наука - аграрному производству. Материалы 79 студенческой (региональной) научной конференции. Казань, 2021.с.112-116.

18. Осипова, Ч. А. Политика государственного регулирования социальной защиты населения / Ч. А. Осипова, Ф. Ф. Гатина // Молодые ученые аграрному производству: Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19–20 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 172-176.



**Гаджиева Камила Магомедовна**

*Студент*

*vikamila1710@gmail.com*

**Алибеков Шахизин Ильмутдинович**

*Доктор экономических наук, профессор*

*Северо-Кавказский институт (филиал)*

*ВГУЮ (РПА Минюста России), Махачкала, Россия*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **БЕЗРАБОТИЦА: ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ**

**Аннотация.** Данная статья содержит в себе информацию о безработице, как социально-экономическом явлении с вытекающими отрицательными последствиями. Важным требованием времени является изучение безработицы, с одной стороны, как воспроизводящей саму себя социально-экономической системы, а с другой - как элемента, воспроизводимого развитием экономики и влияющего на эффективность компании.

**Ключевые слова:** безработица, причины, последствия безработицы, уровень безработицы, рынок труда, рабочая сила, занятость.

**Gadzhieva Kamilla Magomedovna**

*Student*

*Makhachkala, Russia*

*vikamila1710@gmail.com*

**Alibekov Shakhizin Ilmutdinovich**

*Doctor of Economics, Professor*

*North Caucasus Institute (branch)*

*of VSU (RPA of the Ministry of Justice of Russia), Makhachkala, Russia*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **UNEMPLOYMENT: CAUSES AND CONSEQUENCES**

**Abstract.** This article contains information about unemployment as a socio-economic phenomenon with the resulting negative consequences. An important requirement of the time is the study of unemployment, on the one hand, as a self-reproducing socio-economic system, and on the other - as an

element reproduced by the development of the economy and affecting the efficiency of the company.

**Keywords:** unemployment, causes, consequences of unemployment, unemployment rate, labor market, labor force, employment.

В последний период стал обостряться вопрос безработицы в отечественной экономике, вызванный неблагоприятным проявлением мирового финансового спада, что потребовало снижения темпов финансовой динамики, размеров производства. Это обстоятельство требует изучения новейших научно обоснованных тенденций регулирования безработицы, а помимо порождаемых ею социально-экономических результатов - новейших схем доказательного изучения безработицы, а также обстоятельств ее развития. [1] Рост безработицы можно объяснить тем, что современное общество модернизирует свою экономику, то есть автоматизирует производство и внедряет современные информационно-технологические процессы. В результате люди теряют работу. Более того, многие люди покидают свои рабочие места в поисках работы с более высоким доходом. По словам Гэлбрейта, «тех, кто не знает преимуществ безработицы, лучше всего убедить в этом на собственном опыте». Он делает вывод, что безработицу можно понять только на собственном опыте. Это происходит потому, что личный опыт не может точно сказать, что такое безработица. Безработица - макроэкономическая проблема, которая затрагивает каждого человека и влияет на уровень жизни. Важность этой проблемы также очевидна, поскольку ее глубинные причины связаны с колебаниями деловой активности в рыночной экономике [2, 3]. Любая рыночная экономика развивается циклично, проходя через периоды спада и подъема. В периоды спада резко возрастает безработица, тогда как при оживлении деловой активности безработица существенно снижается, а экономический рост ускоряется [4, 5].

За последние несколько десятилетий экономика крупнейших государств общества пережила ряд этапов значительного финансового роста, а также уменьшения нехватки работы. Благодаря данным, последовали этапы сдерживания финансового роста, а также сокращения занятости. Несмотря на то, что понимание законов формирования макроэкономики позволило большинству стран устранить более сложные и долгосрочные альтернативы рецессии, высокий уровень безработицы по-прежнему время от времени поражает эти экономики. Чтобы понять эту динамику, необходимо установить условия, которые характеризуют совместные рекомендации. Совместные рекомендации свидетельствуют о производительных силах в экономике. В краткосрочной перспективе совместная рекомендация охватывает состояние инфляционного давления и способность национальных органов денежно-кредитной политики контролировать периодические колебания общественной активности [6, 7]. В долгосрочной перспективе

увеличение масштабов производства и повышение самообеспеченности до значительного уровня будет сочетаться с ростом общего спроса. Эти особенности в краткосрочной и долгосрочной перспективе необходимы для понимания характера и последовательности финансовой деятельности, а также безработицы и периодических колебаний. Однако в долгосрочной перспективе динамика изменения степени существования и масштабов производства объясняется увеличением возможного потенциала экономики, а также отражается в модификации общей рецептуры [8].

Уровень дефицита рабочей силы, а именно безработицы считается одной из основных характеристик для создания единого капитального хозяйства. И даже в этом случае, ведь этот период отнюдь не легкий в финансовом, а социально-политическом, социально-экономическом, допустимом, в том числе колоссальном количестве публичных проявлений, наряду со следующими негативными последствиями от него: потеря квалификации сотрудников, снижение уровня существования малых народов, рост преступности, пьянства, наркомании, социальной напряженности в мире. Факторами, характеризующими нехватку работы в Российской Федерации, являются: полный перелом государственной экономики, прежде всего общий упадок обрабатывающей промышленности; Отсутствие или нехватка живой силы в зонах, а также их понижение грейда; демографический спад; низкая цена труда, отсутствие достойного социального пакета, снижение потребности в продукции и, как следствие, уменьшение размеров производства [9-13].

В последние годы появились новые условия, усугубляющие эту проблему: продление пенсионного года, сокращение штата, неплатежеспособность многих компаний во время пандемии COVID-19. Все без исключения эти условия так или иначе усугубляют безработицу или способствуют ее последующему формированию. Видно, что численность безработных увеличивается в фазах регресса и уменьшается в фазах роста. Кроме того, безработица оказывает значительное влияние на людей. Потеря активности с целью для многих людей порождает значительную эмоциональную травму.

При этом необходимо подчеркнуть родовые и внеэкономические результаты отсутствия на работе, которые проявляются как на личностном, так и, следовательно, на социальном уровне. Неэкономическими последствиями безработицы являются психические, социальные и социально-политические последствия потери бизнеса. От себя лично неэкономические последствия отсутствия работы заключаются в том, что если индивид длительное время никак не может найти работу, то в этом случае это часто приводит к эмоциональному напряжению, унынию, нервозности (вплоть до суицида), а также сердечная недостаточность, заболевания сосудов, распад семьи. Утрата стабильного ключа к заработку может спровоцировать человека на



преступное деяние (кражу, в том числе убийство), антиобщественные действия. В степени общности, данной в основном приоритете означает рост социальной напряженности, вплоть до социальных и политических потрясений.

На самом деле, военные перевороты и революции связаны непосредственно вместе с большим степенью общественной а также финансовой непостоянности [14-18]. Помимо этого, общественным последствием отсутствия работы считается увеличение степени заболеваемости а также смертности в государстве, а кроме того преступности. К издержкам отсутствия работы необходимо причислить а также эти утраты, какие обдает социум в взаимосвязи вместе с затратами в обучение, высококлассную сборы а также предоставление конкретного степени квалификации народам, какие в следствии становятся никак не в пребывании их использовать а также таким образом окупить. Финансовые результаты отсутствия работы в персональном степени состоят в утрате заработка либо доли заработка (в таком случае имеется уменьшении нынешнего заработка), в утрате квалификации а также по этой причине сокращении шансов отыскать хлебную, элитную труд в перспективе (в таком случае имеется допустимо понижение степени предстоящих прибыли) [18-23].

В заключении хотелось бы отметить, что безработица является глобальной макроэкономической проблемой для нации и признаком нестабильности, наше правительство обязано принимать серьезные и своевременные меры и методы для решения этой проблемы. Новые программы и концепции в нашей экономике имеют решающее значение в решении проблемы безработицы. Необходимо исправить положения, при которых подготовка специалистов и рабочих не соответствует текущей ситуации на рынке труда.

### **Литература**

1. Костыря А. В. Безработица и совершенствование ее регулирования : автореф. дис. ... канд. эконом. наук/ А.В. Костыря. – Белгород, 2010. С.24
2. 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.
3. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

4. Регулирование действием мотивационного механизма в аграрном секторе / Г. В. Гимранова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, М. М. Низамутдинов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 19-26. – EDN OGYZWU.

5. Fakhretdinova, E. N. Small innovative enterprise: peculiarities and problems in the functioning / E. N. Fakhretdinova // 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. – Р. 209-214.

6. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164.

7. Исхаков, А. Т. Основные тенденции совершенствования банковского сектора в условиях цифровых технологий / А. Т. Исхаков, М. М. Залалтдинов, Л. И. Маслахова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 109-116.

8. Сабиржанов З. Т. Безработица: теоретические аспекты, причины и особенности в России // Экономика и бизнес. – 2018 -№4- С. 8

9. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // 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. 56-62. – EDN UHVADI.

10. Воробьев, А. А. Анализ и оценка качества жизни регионов РФ: современное состояние и тенденции / А. А. Воробьев, И. С. Глебова, А. М. Закиров // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1(126). – С. 366-369. – DOI 10.34925/EIP.2021.126.01.071. – EDN HTIXVU.

11. Оценка качества жизни рабочей силы регионов России / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-114-121. – EDN UJIKNI.

12. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // 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. 315-321. – EDN WQSJZR.

13. Воробьев, А. А. Анализ и оценка трудового потенциала и производительности труда регионов Приволжского федерального округа / А. А. Воробьев, А. М. Закиров // IX Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам : сборник научных трудов, Казань, 20–23 октября 2020 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 213-217. – EDN HNNXTG.

14. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

15. Гатина, Ф. Ф. Особенности региональной социальной политики государства на примере Республики Татарстан / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Хамидуллина // 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. 15-21. – EDN YYRZMK.

16. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

17. Исхаков, А. Т. Классификация угроз экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / А. Т. Исхаков, Л. Н. Муратова // 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. 254-256. – EDN GNAYUJ.

18. Исхаков, А. Т. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровизации экономики России / А. Т. Исхаков // Международный форум Kazan Digital Week-2022 : Сборник материалов Международного форума, Казань, 21–24 сентября 2022 года / Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2022. – С. 766-774. – EDN CDGSRM.

19. Солодкая Н.В. Основы экономики : учебник / Н.В. Солодкая.- М., Кнорус, 2022. – С. 250

20. Проблемы государственной поддержки малого предпринимательства / М. В. Нурмухаметова, Р. Р. Ишмуратов, Ч. М. Куракова, А. С. Клычова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 210-216. – EDN BOLQYR.

21. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

22. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // . – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

23. 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.

© Гаджиева К.М., Алибеков Ш.И., Нуриева Р.И., 2023

**Галямова Екатерина Павловна**

*Студент*

*katya.galyamova@bk.ru*

**Батурова Наталья Владимировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский кооперативный институт (филиал) «Российский университет кооперации», Казань, Россия*

*nvbaturova@yandex.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ГРАМОТНОСТИ СО ШКОЛЬНОЙ СКАМЬИ**

**Аннотация.** В статье оценивается потребность в обучении финансовой грамотности детей школьного возраста в современных условиях. Рассматриваются возможности введение новых образовательных стандартов в систему основного общего и среднего образования.

**Ключевые слова:** финансы, финансовая грамотность, образование, доходы, расходы, бюджет.

**Galyamova Ekaterina Pavlovna**

*Student*

*katya.galyamova@bk.ru*

**Baturova Natalia Vladimirovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*Kazan Cooperative Institute (branch) "Russian University of Cooperation"*

*Kazan, Russia*

*nvbaturova@yandex.ru*

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **IMPROVING FINANCIAL LITERACY FROM SCHOOL**

**Abstract.** The article assesses the need for teaching financial literacy to school-age children in modern conditions. The possibilities of introducing new educational standards into the system of basic general and secondary education are considered.

**Keywords:** finance, financial literacy, education, income, expenses, budget.

**Введение.** Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что в современном мире финансы являются неотъемлемой частью жизни каждого из нас, финансовая грамотность же дает нам инструменты и знания, которые необходимы для правильного



распоряжения деньгами. Ведь большая часть общества находится на уровне бедности именно по той причине, что они не умеют управлять своими доходами и расходами и считаются финансово неграмотными. Об этом мало кто задумывается и пытается исправить положение. Финансово безграмотные люди часто поддаются на «выгодные предложения», «акции», бонусные программы, им чаще выдают кредиты под максимальные проценты и на самых невыгодных условиях.

Именно повышение уровня финансовой грамотности поможет людям достичь финансового благополучия и поддерживать его на протяжении всей жизни. Люди, которые научатся управлять личным бюджетом, перестанут сталкиваться с проблемой нехватки денег, а кредиты и займы будут брать только в том случае, если это в дальнейшем принесет им прибыль. Они будут спокойны во время наступления кризиса, так как их сбережения будут действовать как финансовая подушка безопасности, которая позволит справиться с неожиданным снижением основного дохода.

*Основной текст.* На данный момент в России очень мало людей с высоким уровнем финансовой грамотности. Это можно объяснить тем, что все старшее поколение воспитывалась в централизованной экономике, где люди не задумывались о собственном финансовом благополучии, а тем более не умели планировать свои доходы и расходы на длительный период. Ведь все экономические вопросы решались с помощью плана, устанавливаемого государством. Но время идет, в современных условиях рыночной экономики такой подход приводит людей к бедности, так как они сами распоряжаются своими денежными средствами. [1] Финансовая неграмотность в первую очередь вредит нам самим, и это нужно исправлять.

Сейчас без умения управлять своими доходами и расходами не представляется жизнь ни одного из нас. Но изучение финансовой грамотности во взрослом возрасте не достаточно эффективно, так как на протяжении жизни у нас формируются некие привычки, от которых уйти очень сложно. Поэтому знакомиться с миром денег и учиться эффективно ими распоряжаться нужно как можно раньше.

Как сообщили в пресс-службе Министерства просвещения Российской Федерации, согласно новым федеральным государственным образовательным стандартам, в программу начального и основного общего образования уже с начала учебного года ввели обязательное преподавание основ финансовой грамотности, а в программу среднего общего образования раздел «Финансовая грамотность» войдет в школьный курс обществознания в следующем учебном году.

Для учеников 1-9 класса с 1 сентября 2022 года знания финансовых аспектов закрепили в программе уже существующих предметов. Например, для учеников начальных классов изучение основ финансовой грамотности проводятся в течение таких уроков, как окружающий мир и математика. Школьники, обучающиеся в средней школе, изучают азы

формирования и использования бюджета в рамках школьного курса обществознания, информатики, географии.

Школьников учат:

- как безопасно пользоваться сетью интернет, где и как совершать элементарные финансовые операции [3-8];
- как анализировать собственные доходы и расходы [9-11];
- как распоряжаться и приумножать бюджет [12, 13];
- как обойти финансовое мошенничество [14, 15];
- как заполнять некоторые формы документов, заявлений.

Кроме того, в средней школе часть заданий на уроках математики посвящают расчёту стоимости товаров и услуг, налогов, а на уроках обществознания дают определения качества жизни человека, семьи и финансового благополучия.

Старшеклассники же в будущем будут более подробно изучать современный финансовый рынок, задачи и функции Центрального Банка России, различные финансовые технологии. Будущий учебный раздел также включает в себя темы, связанные с личными финансами и защитой их от мошенников, с бюджетным регулированием и налогами, а также с особенностями профессиональной деятельности в финансовой сфере.

«Правильные навыки обращения с финансами должны закладываться со школьной скамьи. Поэтому уже сейчас, благодаря совместной работе Минпросвещения, Банка России и Минфина, 86% российских школ так или иначе включают финансовую грамотность в свои учебные планы, в каждой пятой школе это обязательный урок, который проводится периодически несколько раз в четверти» – рассказал первый заместитель председателя Центрального Банка России Сергей Швецов.

По его мнению, введение новых образовательных стандартов в России позволит каждому школьнику получить необходимые знания о финансах. При выпуске из школ она будут уметь правильно распоряжаться своими доходами, приумножать сбережения и защищать их от финансовых мошенников. [16] Такими темпами следующее поколение уже сможет более разумно решать собственные финансовые проблемы, а значит, повышать уровень благополучия своей семьи и населения в целом.

По информации из СМИ в 2020 году Центральный Банк России по всей стране подготовил для преподавания новой программы 2674 педагога, а за первую половину 2021 года – 3046 человек.

К таким нововведениям, по-моему мнению, нужно относиться позитивно, так как государство ожидает следующие результаты:

- появление правильно сформулированной гражданской позиции у выпускника, который знает свои права и выполняет обязанности, соблюдает правопорядок и уважает законы, имеет чувство собственного достоинства;

- появление основ саморазвития в соответствии с общечеловеческими ценностями гражданского общества;
- появление желания и способности выпускника к самореализации не только в жизни, но и в предпринимательской сфере;
- появление желания и способности выпускника к получению высшего профессионального образования и самообразования;
- появление мотивации к труду, умению аргументировать свою точку зрения в финансовых вопросах, стремлению планировать и строить свое будущее на основе целеполагания;
- признание полной ответственности за свое финансовое благополучие.

Каждого человека нужно учить так, чтобы он знал, что такое деньги, как правильно ими распоряжаться и не потерять. На данный момент в планах Министерства финансов РФ к 2030 году охватить 100 % школьников знающих основы финансовой грамотности, а долю граждан с низким уровнем знаний в этой сфере понизить на 50% [17].

**Заключение.** Низкая финансовая грамотность общества сказывается на всей экономике страны в целом. Поэтому решение данной проблемы путем обучения финансовой грамоты со школьной скамьи поможет в будущем улучшить условия жизни населения. Только финансово подкованный человек сможет грамотно управлять деньгами, правильно распоряжаться собственным бюджетом, избегая крупных задолженностей. Кроме того ориентироваться в сложных продуктах, предлагаемых финансовыми институтами, приобретать их только на основе осознанного выбора, и правильно использовать накопительные и страховые инструменты для приобретения дальнейшей выгоды.

Как уже говорилось выше, от уровня финансовой грамотности людей во многом зависит экономическое развитие страны. Низкий уровень таких знаний приводит к отрицательным последствиям не только для потребителей финансовых услуг, но и для государства, частного сектора и общества в целом [18]. Поэтому внедрение программ по повышению финансовой грамотности со школьной скамьи – важное направление государственной политики. Финансовое образование население должно получать как можно раньше.

### **Литература**

1. Боброва Е.А. Финансы России в условиях глобализации [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека – 2019. – С.83 – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41654364>
2. Клычова, Г. С. Государственные программы формирования и внедрения цифровой экономики / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // . – 2022. – № 9(537). – С. 2-12. – EDN SHUJFD.
3. 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.

4. Виды мошенничеств с банковскими картами и способы их предотвращения / А. Т. Исхаков, Р. И. Нуриева, А. Ф. Киямова, Ж. Дусанов // 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. 59-62. – EDN TFBZTS.

5. Тарасов, В. А. Интернет-сервисы как фактор увеличения показателей валового продукта в сельскохозяйственном производстве / В. А. Тарасов, Л. В. Михайлова, К. А. Парфенова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 652-658. – EDN VLNRAY.

6. Клычова, Г. С. Цифровые технологии в сфере начисления и уплаты налогов / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. В. Желнина // 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. 238-244.

7. Пинина, К. А. Современные информационные банковские технологии / К. А. Пинина // Тенденции и перспективы развития банковской системы в современных экономических условиях : Материалы международной научно-практической конференции, Брянск, 25–26 декабря 2018 года. Том 1. – Брянск: Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского, 2018. – С. 174-176.

8. 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.

9. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // . – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

10. Клычова, Г. С. Минимальный размер оплаты труда - значение и основные направления его использования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы



международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 24–25 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 175-182. – EDN EBKMYJ.

11. Оценка качества жизни рабочей силы регионов России / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-114-121.

12. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBB.

13. Каримова, А. Т. Предпринимательство: функции и виды / А. Т. Каримова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Л. М. Мавлиева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 599-605. – EDN VFMUGI.

14. Мавлиева, Л. М. Развитие индивидуальных инвестиций на российском рынке акций / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. И. Зайцева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 165-171. – EDN JBPIOA.

15. Нуриева, Р. И. Налоговое регулирование самозанятых граждан / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 838-844. – EDN NEOBHD.

16. Мазитов Е. Обязательная финансовая грамотность для школьников // ТАСС. 2021. URL: <https://tass.ru/obschestvo/12072731>

17. Стратегия повышения финансовой грамотности до 2023 <https://minfin.gov.ru/ru/om/fingram/directions/strategy/>

18. Семеко Г.В. Финансовая грамотность в России: проблемы и пути их решения [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека – 2019. – №1. – С.71 – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-gramotnost-v-rossii-problemy-i-puti-ih-resheniya>

© Галямова Е.П., Батунова Н.В., Салахутдинова Э.Р., 2023



**Гафиуллина Камиля Эдуардовна**

*Студент*

*kamilyagafiullina@mail.ru*

**Гафиуллина Лилия Фаритовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*gafiullina@mail.ru*

*Казанский кооперативный институт (филиал) «Российский университет кооперации», Казань, Россия*

## **АКТУАЛЬНОСТЬ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

**Аннотация.** Актуальность темы и ее значение в современной России Финансовый менеджмент - это процесс планирования, организации, контроля и анализа деятельности предприятия в области финансовых ресурсов. Он является важной составляющей ведения бизнеса в современных условиях и играет значительную роль в экономике страны. В условиях нестабильности мировой экономики и внутренней экономической ситуации, управление финансами становится более сложным и требует более глубокого и профессионального подхода. В России, как и в любой другой стране, финансовый менеджмент является одним из ключевых инструментов управления бизнесом и способствует достижению успешных результатов в долгосрочной перспективе. Современная Россия является развивающейся страной, которая претерпевает значительные изменения в экономическом секторе.

**Ключевые слова:** финансовый менеджмент, экономика, управление, финансы, факторы.

**Gafiullina Kamilya Eduardovna**

*Student*

*kamilyagafiullina@mail.ru*

**Gafiullina Lilia Faritovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*gafiullina@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch) "Russian University of Cooperation"*

*Kazan, Russia*

## **THE RELEVANCE OF FINANCIAL MANAGEMENT IN MODERN RUSSIA**

**Abstract.** The relevance of the topic and its significance in modern Russia, Financial management is the process of planning, organizing, controlling and analyzing the activities of an enterprise in the field of financial resources. It is an important component of doing business in modern conditions and plays a significant role in the country's economy. In the conditions of instability of the world economy and the domestic economic situation, financial man-

agement becomes more complex and requires a deeper and more professional approach. In Russia, as in any other country, financial management is one of the key business management tools and contributes to achieving successful results in the long term. Modern Russia is a developing country that is undergoing significant changes in the economic sector.

**Keywords:** financial management, economics, management, finance, factors.

*Введение.* В условиях динамично меняющейся экономической обстановки, финансовый менеджмент становится ключевым фактором для успешной работы бизнеса и обеспечения стабильности экономической ситуации в стране. Наличие эффективной системы управления финансами является необходимым условием для успешной работы любого бизнеса, особенно в условиях рыночной экономики. В современной России, где присутствуют несколько факторов, таких как нестабильность рынков, высокая инфляция, изменение курса валюты и другие экономические факторы, управление финансами становится еще более важным. Таким образом, финансовый менеджмент является необходимым инструментом для достижения стабильности и устойчивости бизнеса в России [1-3].

Кроме того, актуальность финансового менеджмента в России также связана с развитием цифровых технологий и электронных платежных систем, что позволяет упростить и оптимизировать финансовые процессы в компаниях. Однако, необходимо иметь профессиональный подход к управлению финансами, чтобы минимизировать риски и обеспечить эффективное использование финансовых ресурсов [4-7].

Таким образом, актуальность финансового менеджмента в современной России не вызывает сомнений, так как он является необходимым инструментом для достижения устойчивого развития бизнеса и обеспечения стабильности экономической ситуации в стране. В дальнейшем, следует рассмотреть основные принципы и задачи финансового менеджмента в России, а также оценить его влияние на развитие экономики страны.

*Основной текст.* Финансовый менеджмент является важнейшим инструментом управления финансами предприятия. Он включает в себя множество аспектов, таких как финансовое планирование и бюджетирование, управление кредитными рисками и дебиторской задолженностью, управление инвестиционными рисками, а также управление налоговыми рисками и налоговое планирование [8-10]. В современной России, в условиях нестабильной экономической ситуации, все эти аспекты финансового менеджмента играют особенно важную роль. Финансовое планирование и бюджетирование – это процесс определения финансовых потребностей предприятия на определенный период времени, а также распределения доступных финансовых ресурсов между различными видами деятельности. Оно позволяет

определить, какие инвестиции будут наиболее эффективными, какие проекты следует финансировать в первую очередь и какие риски могут возникнуть в процессе выполнения этих проектов [11-13].

Управление кредитными рисками и дебиторской задолженностью – это важный аспект финансового менеджмента, который позволяет управлять рисками, связанными с невозвратом кредитов и задолженностей со стороны партнеров и клиентов [14]. В условиях экономической нестабильности, когда у предприятий могут возникать проблемы с выплатой долгов, управление кредитными рисками становится особенно актуальным.

Управление инвестиционными рисками и управление активами и пассивами предприятия – это аспекты финансового менеджмента, которые направлены на оптимизацию инвестиционного портфеля предприятия и на сбалансированное распределение активов и пассивов. Они позволяют управлять рисками, связанными с колебаниями рынка, и максимизировать доходность инвестиций [15-17].

Управление налоговыми рисками и налоговое планирование – это аспекты финансового менеджмента, которые направлены на снижение налоговых расходов предприятия и минимизацию налоговых рисков.

Для успешного управления налоговыми рисками необходимо иметь глубокие знания в области налогового законодательства и опыт работы с налоговыми органами. Налоговое планирование позволяет предприятию минимизировать налоговые риски и сократить налоговые платежи за счет оптимальной организации своей деятельности [18, 19].

В целом, финансовый менеджмент является важной составляющей управления предприятием, которая позволяет оптимизировать финансовые ресурсы, управлять рисками и обеспечить стабильность и прибыльность бизнеса. Это включает не только аспекты, перечисленные выше, но и многие другие, такие как управление денежным потоком, управление финансовой отчетностью и аудит финансовой деятельности [20].

Эффективность финансового менеджмента в современной России зависит от ряда факторов, включая роль государства в регулировании финансовой системы, конкурентную среду и изменение экономических условий, а также кадровый потенциал и уровень компетенции специалистов в области финансового менеджмента.

Первым фактором, который может повлиять на эффективность финансового менеджмента, является роль государства в регулировании финансовой системы. Наличие четких правил и нормативов, которые регулируют финансовые операции, может повысить степень уверенности участников рынка и снизить риски для предприятий. Однако, с другой стороны, избыточное регулирование может затруднить доступ к финансовым ресурсам и увеличить бюрократические издержки [21, 22].

Второй фактор, который может повлиять на эффективность финансового менеджмента, это конкурентная среда и изменение экономических условий. В условиях высокой конкуренции, предприятия должны принимать решения быстро и эффективно, чтобы не отставать от конкурентов. Также необходимо учитывать изменение экономических условий, таких как инфляция, курс валюты и другие факторы, которые могут оказывать негативное влияние на финансовую стабильность предприятий [23-25].

Третий фактор, который может влиять на эффективность финансового менеджмента, это кадровый потенциал и уровень компетенции специалистов в области финансового менеджмента. Уровень знаний и опытность финансовых менеджеров напрямую влияет на качество и результативность принимаемых ими решений. В связи с этим, кадровый потенциал является одним из ключевых факторов успеха в области финансового менеджмента.

**Заключение.** Таким образом, эффективный финансовый менеджмент является необходимым условием для успешного функционирования предприятия в современных условиях. Он позволяет предприятию управлять своими ресурсами и рисками, а также оптимизировать свои финансовые потоки. Для обеспечения эффективного финансового менеджмента необходимо учитывать роль государства, конкурентную среду и изменение экономических условий, а также иметь высококвалифицированных специалистов в области финансового менеджмента.

### **Литература**

1. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038. – EDN KVGXHA.

2. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

3. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303.

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.

5. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

6. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

7. Гордиенко Ю.Ф. Менеджмент [Текст]: учеб. пособие / Ю.Ф. Гордиенко, Д.В. Обухов, М.С. Зайналабидов. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2021. - 240 с.

8. 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.

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, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193.

10. 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.

11. Кабушкин Н.И. Основы менеджмента [Текст]: учеб. пособие / Н.И. Кабушкин. - Минск: Новое знание, 2021. - 320 с.

12. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154.

13. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // . – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

14. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // 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. 129-133.

15. Кнышева Е.Н. Менеджмент [Текст]: учеб. пособие / Е.Н. Кнышева. - Москва: ИНФРА - М, 2021. - 304 с.

16. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

17. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // . – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

18. Гафиуллина Л.Ф. Регулирование соответствия качества и цены товаров на потребительском рынке РТ в условиях вступления в ВТО/ Вестник Казанского государственного аграрного университета /Казань: Изд-во Казанского ГАУ.-2007.-№1(5).- С.18-22.

19. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

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.

21. Большаков А.С. Менеджмент [Текст]: учеб. пособие / А.С. Большаков. - Санкт-Петербург: Питер, 2020. - 160 с.

22. Горбунов А.В. Проблемы менеджмента качества в России [Текст] А.В. Горбунов // Менеджмент сегодня. - 2009. - №7. - С. 7-8.

23. Казначевская Г.Б. Менеджмент [Текст]: учеб. пособие / Г.Б. Казначевская. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2022 - 352 с.

24. Гафиуллина Л.Ф. Роль маркетинга в управлении автономными учреждениями социально-культурной сферы/ Проблемы стратегического управления и экономического регулирования деятельности учреждений системы образования и социально-культурной сферы: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, 25 ноября 2010 г., Казан. Гос. Ун-та культуры и искусств, 2010. – 249 с.

25. Гафиуллина Л.Ф. Роль современного менеджера в формировании эффективных учреждений социально-культурной сферы/ Научно-методический журнал Вестник науки и образования. 2016. №12 (24). С. 30-32

© Гафиуллина К.Э., Гафиуллина Л.Ф., 2023

**Глухова Ольга Евгеньевна**

*Студент*

*Olga-gluhova-2003@mail.ru*

**Заугарова Евгения Владимировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Kazan-spb@mail.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербург, Россия*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В 2023 ГОДУ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены основные изменения в налоговом учете в Российской Федерации в 2023 году, необходимые требования к формированию налоговой отчетности и новые правила ее формирования.

**Ключевые слова:** налоговый учет, изменения, 2023 год, бухгалтерия, налоговые ставки, отчетность.

**Glukhova Olga Evgenievna**

*Student*

*Olga-gluhova-2003@mail.ru*

**Zaugarova Evgeniya Vladimirovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*Kazan-spb@mail.ru*

*Saint Petersburg State University of Economics*

*Saint Petersburg, Russia*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **MAJOR CHANGES IN TAX ACCOUNTING IN 2023**

**Abstract.** This article discusses the main changes in tax accounting in the Russian Federation in 2023, the necessary requirements for the formation of tax reporting and new rules for its formation.

**Keywords:** tax accounting, changes, 2023, accounting, tax rates, reporting.

На сегодняшний день основополагающим для организации деятельности любой компании является обязательное и корректное ведение налогового учета [1, 2]. Налоговый учет является важной составляющей бухгалтерского учета, поскольку он позволяет представить информацию о доходах и расходах организации для целей налогообложения [3, 4]. В связи с постоянными изменениями

законодательства в области налогового учета, необходимо постоянно следить за новыми правилами и изменениями [5-8].

В данной статье мы рассмотрим основные изменения в налоговом учете, которые вступят в силу с 1 января 2023 года.

1. Новый Фонд. С 1 января 2023 года основополагающим изменением является объединение Фонда социального страхования и Пенсионного фонда РФ в Социальный Фонд России. Это изменение повлекло за собой сдачу новых форм отчетности в новые сроки и отмену ряда форм. Так с 1 января 2023 года отменена форма СЗВ-ТД и СЗВ-М, 4-ФСС и другие. Вместо всех этих форм введена в действие форма ЕСФ, которая заполняется в зависимости от произошедшего события в компании в разрезе отдельных составных частей этой формы отчетности и ежеквартально сдается в полном объеме всеми компаниями [9].

2. Изменения в порядке представления отчетности

С 1 января 2023 года изменится порядок представления отчетности в налоговых органах. В частности, будет введена обязательная электронная отчетность для всех организаций, включая индивидуальных предпринимателей. Это позволит сократить время на подачу отчетности и уменьшить количество ошибок. Следует отметить, что к 2023 году практически все компании сдавали отчетность в электронном виде с использованием ТКТ, однако обязанность сдачи отчетности таким способом привело к необходимости в первую очередь индивидуальных предпринимателей направлять отчетность электронно. Данные изменения, на наш взгляд, направлены в первую очередь на облегчение проверки контрагентов, которые являются самозанятыми и индивидуальными предпринимателями [10, 11].

3. Изменения в порядке списания расходов. С 1 января 2023 года будет изменен порядок списания расходов на приобретение основных средств. Теперь расходы на приобретение основных средств будут списываться равномерно за период эксплуатации, а не по принципу «первым поступил - первым списал». Это изменение позволит более точно отражать фактические затраты на приобретение и эксплуатацию основных средств.

4. Изменения в порядке учета НДС. С 1 января 2023 года будет изменен порядок учета НДС. В частности, будет введена система электронного документооборота, которая позволит автоматически передавать данные о продажах и покупках между организациями [12-14]. Это упростит процесс учета НДС и сократит количество ошибок.

5. Изменения в порядке учета затрат на научные исследования. С 1 января 2023 года будет изменен порядок учета затрат на научные исследования. Теперь затраты на научные исследования будут списываться за один период, а не равномерно за период исследований. Это изменение позволит более точно отражать фактические затраты на научные исследования [15].

6. Изменения в порядке учета расходов на обучение. С 1 января 2023 года будет изменен порядок учета расходов на обучение. Теперь расходы на обучение будут списываться в том же году, в котором они были произведены. Ранее эти расходы списывались равномерно за несколько лет. Это изменение позволит более точно отражать фактические затраты на обучение.

Данные изменения привели к большим трудностям у бухгалтеров и необходимости изучения правил заполнения форм отчетности и к перестраиванию под новые сроки сдачи отчетности [16-18]. В данной статье мы рассмотрели основные изменения в налоговом учете, которые вступят в силу с 1 января 2023 года. Эти изменения касаются форм отчетности, порядка представления отчетности, порядка списания расходов, учета НДС, учета затрат на научные исследования и расходов на обучение. Чтобы быть в курсе всех изменений в налоговом учете, необходимо постоянно следить за новыми правилами и изменениями.

### **Литература**

1. Заугарова Е.В. Восстановление и оптимизация бухгалтерского и налогового учета организации// Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики». Москва, 2022.

2. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

3. 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. - Казань, 2022. - С. 179-186.

4. Заугарова Е.В. Восстановление и оптимизация бухгалтерского и налогового учета организации// В сборнике: Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики. сборник статей Международной научно-практической конференции. On-line конференция. Нурсултан - Москва, 2022. С. 183-185.

5. 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. - Казань, 2021. - С. 49-53.

6. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // 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. 88-92.

7. 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.

8. Федеральные налоги РФ и их роль в экономике / М. М. Залалтдинов, Р. И. Нуриева, А. Ф. Садыкова, И. Ш. Залялиев // 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. 30-33.

9. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

10. Парфенова, К. А. Оценка и выбор систем налогообложения / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Д. С. Горшенина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. - Казань, 2022. - С. 885-892.

11. Нуриева, Р. И. Налоговое регулирование самозанятых граждан / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам

Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. - Казань, 2022. - С. 838-844.

12. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева, Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - Краснодар, 2018. - С. 192-196.

13. 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. - Казань, 2020. - С. 145-153.

14. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 158-164.

15. Заугарова Е.В. Меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии//Вестник индустрии гостеприимства. 2022. №9. С.95-99/

16. Клычова, Г. С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации / Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2022. - № 3(531). - С. 2-10.

17. Клычова, Г. С. Цифровые технологии в сфере начисления и уплаты налогов / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. В. Желнина // 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. 238-244.

18. 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.

© Глухова О. Е., Заугарова Е. В., Клычова А.С., 2023

**Емкужев Владимир Анзорович**

*Студент*

*v.emkuzhev@mail.ru*

**Леонтьева Жамила Гареевна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербурга, Россия*

## **ЭФФЕКТ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА: ВЫВОД ФОРМУЛЫ И ЕЁ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается вывод формулы, описывающей эффект финансового рычага, а также её аналитическая и графическая интерпретации.

**Ключевые слова:** эффект финансового рычага, коэффициент финансового рычага.

**Emkuzhev Vladimir Anzorovich**

*Student*

*v.emkuzhev@mail.ru*

**Leontyeva Zhamila Gareevns**

*Doctor of Economic sciences, Professor*

*Saint-Petersburg State University of Economics*

*Saint-Petersburg, Russia*

## **THE EFFECT OF FINANCIAL LEVERAGE: THE DERIVATION OF THE FORMULA AND ITS INTERPRETATION**

**Abstract.** This article discusses the derivation of a formula that describes the effect of financial leverage, as well as its analytical and graphical interpretation.

**Keywords:** financial leverage effect, financial leverage ratio.

Один из величайших ученых в мире, Архимед, однажды сказал: «Дайте мне точку опоры, и я переверну Землю». Древнегреческий инженер этой фразой описал величие одного из главных своих изобретений, которое сейчас мы называем рычагом. Благодаря этому открытию человечество получило подъёмные краны, двигатели, ножницы, плоскогубцы, а также тысячи других механизмов и инструментов, которые используют рычаги в своей конструкции.

Однако данный принцип применяется не только в механике, но также и в экономических науках (например, в финансовом анализе) [1-5]. С развитием хозяйственных отношений между людьми и предприятиями появилось такое понятие, как «кредит». С помощью кредита, который аналогичен дополнительной точке опоры в мире бизнеса, производственные и торговые организации могут интенсивнее развивать свою деятельность, увеличивая вложенный собственный капитал на величину заемного [6-9]. В связи с этим возникла необходимость в определении «правильного», наиболее эффективного соотношения

между собственным и заемным капиталом в пассиве фирмы [10-14]. Здесь на помощь приходит эффект финансового рычага (далее – ЭФР).

Чтобы разобраться в том, как работает эффект финансового рычага, нужно вспомнить понятие рентабельности. Рентабельность показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль вложенных средств для получения этой прибыли. Для вывода формулы в расчетах будет использоваться бухгалтерская прибыль или, как её еще называют, прибыль до налогообложения (стр. 2300 в отчете о финансовых результатах). Напомним, что бухгалтерская прибыль (далее – БП) рассчитывается следующим образом: прибыль от продаж + доходы от участия в других организациях + проценты к получению – проценты к уплате + прочие доходы – прочие расходы.

Таким образом, рассчитать рентабельность активов и собственного капитала можно, соответственно, по следующим формулам:

$$P_A = \frac{ЧП}{A} (1); P_{СК} = \frac{ЧП}{СК} (1),$$

где  $P_A$  – рентабельность активов,  $P_{СК}$  – рентабельность собственного капитала, ЧП – чистая прибыль.

Рентабельность собственного капитала является одним из ключевых показателей в бизнесе, так как она показывает собственникам фирмы, сколько прибыли принесли вложенные личные средства в виде денег, станков, оборудования, материалов и т. д. [15-18].

Всю полученную бухгалтерскую прибыль можно также разделить на две составляющих: та, что была заработана собственными средствами, и та, что заемными. В расчетах прибыль будет делиться пропорционально между заемным (далее – ЗК) и собственным капиталом (далее – СК) при помощи следующих коэффициентов:

$$k_{СК} = \frac{СК}{СК+ЗК} (3); k_{ЗК} = \frac{ЗК}{СК+ЗК} (2),$$

где  $k_{СК}$  и  $k_{ЗК}$  – коэффициенты распределения по собственному и заемному капиталу, соответственно.

Выходит, чтобы выделить эффект от привлечения дополнительных заемных средств, нужно посчитать, сколько эти заемные средства принесли прибыли к рублю личных средств собственников [19]. Иначе говоря, на сколько процентов приросла рентабельность собственного капитала за счет привлечения дополнительных заемных средств. Однако в расчетах следует учесть, что за заемный капитал фирма платит проценты по годовой процентной ставке (далее –  $r$ ). К тому же в конце года организация должна заплатить налог на прибыль по установленной законодательством налоговой ставке (НС). Тогда налоговый корректор (далее – НК) будет равен:

$$НК = 1 - НС (3);$$

$$ЧП = БП * (1 - НС) (4)$$

В последующих расчетах мы будем использовать бухгалтерскую прибыль до выплаты процентов, то есть прибыль до налогообложения

(стр. 2300 в ОФР), увеличенную на учтенные в ней проценты к уплате (стр. 2330 в ОФР).

Распишем бухгалтерскую прибыль в виде следующей формулы:

$$\text{БП} = (\text{БП} + r * \text{ЗК}) - r * \text{ЗК} \quad (5)$$

Выделим доли прибыли, полученные с помощью разных видов капитала:

$$\text{БП} = [(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * \frac{\text{СК}}{\text{СК} + \text{ЗК}}] + [(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК} + \text{ЗК}} - r * \text{ЗК}] \quad (6)$$

Умножим левую и правую части равенства на величину налогового корректора:

$$\text{БП} * \text{НК} = [(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * k_{\text{СК}}] * \text{НК} + [(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * k_{\text{ЗК}} - r * \text{ЗК}] * \text{НК} \quad (7)$$

Первое слагаемое в правой части показывает, сколько бухгалтерской прибыли, рассчитанной с учетом уплаты процентов по кредиту и скорректированной на величину налога на прибыль, принес собственный капитал. Второе слагаемое показывает, сколько бухгалтерской прибыли, рассчитанной без учета уплаты процентов по кредиту и скорректированной на величину налога на прибыль, принес заемный капитал.

Поделим левую и правую части равенства на собственный капитал, чтобы прийти к расчету рентабельности собственного капитала:

$$\frac{\text{БП} * \text{НК}}{\text{СК}} = \frac{[(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * k_{\text{СК}}] * \text{НК} + [(\text{БП} + r * \text{ЗК}) * k_{\text{ЗК}} - r * \text{ЗК}] * \text{НК}}{\text{СК}} \quad (8)$$

Левая часть равенства есть ничто иное, как рентабельность собственного капитала ( $P_{\text{СК}}$ ). Теперь проведем ряд преобразований с правой частью. Поделим каждое из слагаемых правой части на собственный капитал и преобразуем тождество следующим образом:

$$P_{\text{СК}} = \left[ \frac{(\text{БП} + r * \text{ЗК})}{\text{ЗК} + \text{СК}} \right] * \text{НК} + \left[ \frac{(\text{БП} + r * \text{ЗК})}{\text{ЗК} + \text{СК}} * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} - r * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} \right] * \text{НК} \quad (9);$$

$$P_{\text{СК}} = \left[ \frac{(\text{БП} + r * \text{ЗК})}{A} \right] * \text{НК} + \left[ \frac{(\text{БП} + r * \text{ЗК})}{A} - r \right] * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} * \text{НК} \quad (10)$$

Пусть  $P'_A = \frac{(\text{БП} + r * \text{ЗК})}{A}$  – рентабельность активов, рассчитанная по прибыли с учетом процентов к уплате (далее – условная рентабельность активов). В таком случае равенство примет вид:

$$P_{\text{СК}} = (1 - \text{НС}) * P'_A + (1 - \text{НС}) * (P'_A - r) * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} \quad (11)$$

Эффектом финансового рычага является второе слагаемое правой части в равенстве 13 [2, с. 176]. Отношение заемного капитала к собственному называется коэффициентом финансового рычага (далее – КФР).

$$k_{\text{ЭФР}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} \quad (12)$$

$$\text{ЭФР} = (1 - \text{НС}) * (P'_A - r) * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} \quad (13)$$

$$\text{ЭФР} = P_{\text{СК}} - (1 - \text{НС}) * P'_A \quad (14)$$

Теперь приведем графическую интерпретацию эффекта финансового рычага.



В качестве упрощения примем, что при увеличении доли заемного капитала (либо путем снижения величины собственного капитала, либо увеличением величины заемного капитала в пассиве) прибыль при прочих равных условиях (при той же процентной ставке по кредитам и налоговой ставке) соразмерно увеличивается, и наоборот.

Заметим, что рентабельность собственного капитала можно представить в виде линейной функции вида  $f(x) = x * (1 - a) + (x - b) * (1 - a) * k$ , где  $x$  – аргумент функции,  $a$ ,  $b$  – константы,  $k$  – угловой коэффициент наклона прямой.

Тогда если за аргумент функции взять условную рентабельность активов, налоговую ставку, процентную ставку по кредиту принять за константу, а отношение заемного капитала к собственному принять за коэффициент угла наклона, то функция будет выглядеть следующим образом:

$$P_{CK}(P'_A) = (1 - HC) * P'_A + (1 - HC) * (P'_A - r) * \frac{3K}{CK} \quad (15)$$

Изобразим на графике (рис. 1) семейство прямых  $L$  и  $M$ , образованных путем изменения коэффициента финансового рычага.

У прямой  $L$  коэффициент финансового рычага равен нулю, то есть пассивы предприятия состоят только из собственного капитала. Поэтому прямая проходит через начало координат. У прямой  $M$  коэффициент финансового рычага больше 1, то есть заемных средств в пассиве предприятия больше, чем собственных (если  $KФР < 1$ , то  $СК > 3К$ ). Поэтому прямая  $M$  повернута против часовой стрелки относительно прямой  $L$ . Данный график отлично иллюстрирует работу эффекта финансового рычага. Когда  $P'_A = P'_{A_0}$ , то процентная по кредиту равна условной рентабельности активов и, следовательно, рентабельности собственного капитала при любом коэффициенте финансового рычага. Это говорит о том, что если процентная ставка по кредиту больше либо равна условной рентабельности активов, то какой бы объем денежных средств компания не привлекла, она не будет получать положительного эффекта финансового рычага. Это наглядно демонстрирует график: при  $P'_A = P'_{A_1}$  получается, что  $P_{CK_1}^M - P_{CK_1}^L < 0$ , то есть переход прямой из положения  $L$  в  $M$  (или увеличение доли заемного капитала в пассиве) привел к снижению рентабельности собственных средств. Обратная ситуация наблюдается при  $P'_A = P'_{A_2}$ : в этом случае  $P_{CK_2}^M - P_{CK_2}^L > 0$ , что означает положительный эффект финансового рычага.

Таким образом, на основании графической и аналитической интерпретаций эффекта финансового рычага, можно сделать некоторые выводы. Чем выше доля заемного капитала в пассиве организации, тем больше эффект финансового рычага (тем он действеннее), то есть тем больше рентабельность собственного капитала. Графически это означает, что коэффициент финансового рычага становится больше, следовательно угол наклона прямой увеличивается, и при том же уровне условной рентабельности активов возрастает рентабельность

собственного капитала. Очевидно, что финансовым рычагом можно воспользоваться и иначе, например, снизив долю собственного капитала. Это может быть полезно, когда предприятие чрезмерно использует собственные средства в обороте, пренебрегая рациональной кредитной политикой. Естественно, при росте доли заемного капитала в пассиве баланса растут и риски - предприятие может «прогореть», а за кредиты нужно платить [20, 21].

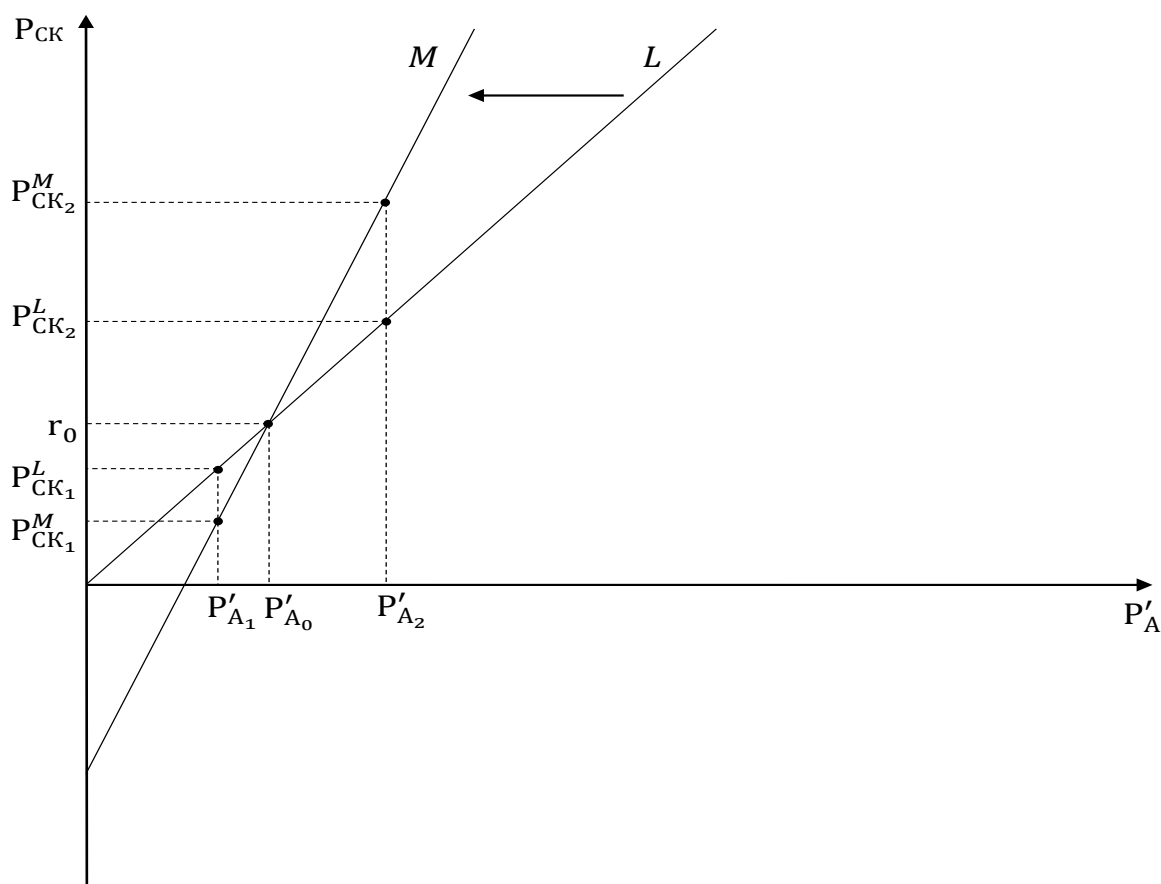


Рис. 1. График, демонстрирующий эффект финансового рычага.

Отдельно хотелось бы остановиться на условной рентабельности активов. Зачастую на просторах интернета в формуле эффекта финансового рычага фигурирует «обычная» рентабельность активов без учета процентов к уплате. Автор статьи считает это неверным и разделяет точку зрения Мазуровой Ирины Ивановны [22], так как при использовании экономической рентабельности активов вместо условной в формуле 11 теряется точность расчетов. Потенциальным объектом исследования в следующих статьях может выступить эффект финансового рычага от заемного капитала в разрезе его составляющих: долго- и краткосрочных кредитов, займов, а также их видов.

## Литература

1. Брылева Н.Д., Подшивалова М.М. Анализ финансового состояния организации. Краткий курс лекций // СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. С. 7-13;
2. Gayathri G. Types of leverages [Электронный ресурс] // URL: <https://www.economicdiscussion.net/financial-management/types-of-leverages/32201> (дата обращения: 16.03.2023);
3. Piotr Prewysz-Kwinto. The impact of accounting and tax law concerning borrowing costs on the assessment of the financial leverage effect, 2018 [Электронный ресурс] // URL: <https://www.researchgate.net/publication/327885968> (дата обращения: 16.03.2023).
4. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / 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. 477-482.
5. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038.
6. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.
7. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // 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. 63-67. – EDN YRJZNR.
8. 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.

9. 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.
10. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // . – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – Р. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.
11. Лукьянова, М. Т. Финансовые результаты организации и методы их анализа / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова, Г. Т. Хисамутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 656-664.
12. 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.
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. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.
15. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303.
16. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 371-377

17. 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. Том Часть 3. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 527-530.

18. 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.

19. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037.

20. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, 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. 70-77.

21. 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.

22. Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Мазурова И. И. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2: учебник для бакалавриата и специалитета // М.: Издательство Юрайт, 2019. С. 173 – 183.

© Емкужев В.А., Леотьева Ж.Г., 2023



**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor*

*zakirovaar@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Zakirov Ayaz Maratovich**

*Master's student*

*zakirov2000@yandex.ru*

*Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia*

## **THE ROLE OF HUMAN CAPITAL IN THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGION**

**Abstract.** The article examined the various functions that human capital performs in regional development. The results of a number of studies devoted to the analysis of the impact of the level of human capital development on the socio-economic situation of subjects were also analyzed. We have considered the essence of regression analysis, the stages of regression analysis and the features of its implementation in a specialized program for conducting econometric research Statistica 14.0. Regression analysis will be used in the third paragraph of the third chapter of our study to identify the impact of individual components of the level of human capital development in the region on key indicators of the socio-economic situation of the subjects of the Volga Federal District selected for the study.

**Keywords:** human capital, socio-economic development, region, regression analysis, human potential.

The human capital of the region is one of the fundamental components of the socio-economic development of the subject, because it is healthy and qualified labor resources that form the economic potential of any territory [1-4].

As one of the promising and potential resources and key factors of socio-economic development, regional human capital performs the following functions:

- general economic function (development of human capital, acquisition by residents of the region of general and specific knowledge, skills, abilities and skills contributes to the growth of household incomes of the subject, the growth of total gross regional product, employment, total investment in fixed assets, industrial production and agricultural production of the subject, the volume of housing and socio-economic cultural construction, the volume of retail trade turnover, the volume of paid transport, telecommunications, utilities, household services) [5-9];

- general social function (the development of human capital contributes to improving the quality of educational services in the programs of preschool education, general education, secondary vocational education and higher ed-

education, additional education, professional retraining of specialists; also, the improvement of human potential contributes to the growth of the quality of emergency medical care, primary health care, specialized and high-tech medical care, measures for the prevention of diseases and the formation of a healthy lifestyle, medical rehabilitation and spa treatment, medical examination) [10-15];

- cultural and creative function (the development of human capital contributes to the development of creative industries in the region in the field of museums, leisure activities, theater arts, folk crafts, music, concert activities, cinematography, folk art, librarianship);

- administrative and political function (the development of human capital contributes to improving the quality of public administration, the development of public policies in the field of education, health, culture, social policy).

Based on real empirical and statistical data and using econometric methods, researchers by a number of Russian scientists assessed the impact of human capital on certain socio-economic processes in the subjects of Russia. The results of a number of similar studies have shown that human capital had a significant economic impact on the formation of incomes of the population of the region. Human capital, expressed in terms of indicators such as budget expenditures on education and average monthly wages, has an impact on the increase in GRP (an increase in regional government spending on education by 1% leads to an increase in GRP per capita by 0.37%, and an increase in average monthly wages by 1% leads to an increase in GRP by 0.68%).

A whole range of modern applied research works directly and indirectly demonstrate that various component elements of the development of human capital in the region have a positive impact on various types of social and economic processes that take place in regional farms [16-20]. Also, in modern economics, research is conducted on the study of the reverse process, that is, the dependence of the level of development of regional human potential on indicators of socio-economic development of territories [21-23]. Various structural components of human capital are developing at an accelerated pace with an increase in the overall quality of life of the population, the development of social infrastructure. The complex socio-economic living conditions of human resources in the regions of Russia have a significant differentiation both by the nature of the balance of certain structural elements and by the overall level of development. All this has a direct impact on the quantitative elements of regional human capital [24, 25].

Next, we will consider the essence of regression analysis, which will be used in our study to identify the impact of individual components of the level of human capital development in the region on key indicators of the socio-economic situation of the subjects of the Volga Federal District selected for the study.

Regression analysis is a method of statistical research, with the help of which it is possible to build a model with one dependent variable (the name is

the response, denoted by  $Y_1, Y_2 \dots Y_n$  and is exclusively a quantitative indicator) and one or more independent variables (the name is factors, denoted by  $X_1, X_2, \dots X_n$  and can be both quantitative and and nominal indicators (in the case of nominal indicators in special statistical programs, you will have to use a two-level indicator designation)). With the help of regression analysis, three main tasks can be solved: determining the factors influencing the response and not influencing the response; distributes the factors influencing the response according to the degree of influence; create a model (equation) with which you can predict the value of the response as a result of changes in the values of factors.

When constructing the regression, we end up with an equation of the following form (formula 1):

$$Y = b_0 + b_1 * X_1 + b_2 * X_2 + \dots + b_k * X_k. \quad (1)$$

where,  $X_1, X_2, \dots, X_k$  are factors;  $Y$  is the response;  $b_0, b_1, \dots, b_k$  are regression parameters (coefficients).

At the same time, regression analysis can be carried out both manually and in various specialized software for conducting econometric studies. Our study will use a software package for statistical analysis Statistica 14.0.

So, let's take a comprehensive and in order look at the main stages that need to be passed in order to build a regression model.

Stage 1. The selection of factors and responses is carried out on the basis of researchers' ideas about the essence of the areas of life under consideration, the problems of functioning of society, based on the intuition of specialists, the experience of conducting such studies.

Stage 2. Search for multicollinear factors. Factors are called multicollinear if there is a sufficiently strong correlation between them (the correlation coefficient between  $X$ -factors is equal to or more than 0.5). The search for multicollinear factors is carried out for the reason that they make it difficult to rank all factors according to their degree of influence on the response. To find multicollinear factors, it is necessary to construct a correlation matrix.

Stage 3. Study of the relative importance of multicollinear factors. The relative strength of the influence of multicollinear factors on the response is shown by the standardized Beta regression coefficient (in Statistica 14.0 it is denoted as  $b^*$ ). The analysis excludes the multicollinear factor whose standardized Beta regression coefficient is less. Next, the model is constructed without the excluded multicollinear factor. If there are several pairs of multicollinear factors, then the work is carried out sequentially from those factors between which multicollinearity is higher to those factors between which multicollinearity is lower. At the same time, after each exclusion of the multicollinear factor, the model is built anew.

Stage 4. Analysis of the regression equation and removal of factors that do not affect the response. At this stage, focusing on the calculation of the  $p$ -level indicator (the level of significance of the factor for the response) in the resulting Regression Summary for Dependent Variable table, we find out which factors have a  $p$ -level value less than 0.05 and are significant. If a fac-

tor has a significance level of more than 0.05, then such a factor is excluded from the regression model. At the same time, after each exclusion of an insignificant factor, the model is built anew.

Stage 5. Construction of the regression equation. After excluding all multicollinear and insignificant factors, a regression equation can be constructed, the type and composition of which will correspond to the equation presented in formula 1.3.3. At the same time, in the resulting Regression Summary for Dependent Variable table, the desired regression parameters  $b_0, b_1, \dots, b_k$  for the response, all selected factors, as well as constants are presented in the column, which is denoted as b in the third column of the resulting Regression Summary for Dependent Variable table.

Stage 6. Assessment of the acceptability of the model as a whole. This stage consists of two elements. Firstly, the p-level (significance level) of the model as a whole is calculated for the entire model using the ANOVA (Overall goodness of fit) function. If the p-level is less than 0.05, then the model can be considered acceptable for further use. Secondly, for the entire model, with the help of the Regression Summary for Dependent Variable resulting table,  $R^2$  is analyzed, that is, the coefficient of determination of the model. The coefficient of determination shows the proportion of response variability occurring under the simultaneous influence of all factors that were included in the model. The coefficient of determination is measured from 0 to 1, and the higher the coefficient value, the higher the quality of the model.

Thus, we have considered the various functions that human capital performs in regional development. The results of a number of studies devoted to the analysis of the impact of the level of human capital development on the socio-economic situation of subjects were also analyzed. We have considered the essence of regression analysis, the stages of regression analysis and the features of its implementation in a specialized program for conducting econometric research Statistica 14.0.

### References

1. Клычова, Г. С. Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова, А. Р. Сиразиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 148-150. – EDN VQRTLf.

2. Камилова, Э. Р. Человеческий капитал как составляющая социального капитала / Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельских территорий: теоретические и методологические аспекты : Материалы Всероссийской научной конференции молодых ученых, Ульяновск, 24–25 ноября 2014 года. Том 1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2014. – С. 90-95. – EDN THRPIN.

3. Improving The Process Of Human Capital Formation In The Regions Of Russia / A. Zakirova, G. Klychova, O. Ugurchiev [et al.] // European Proceedings of Social and Behavioural Sciences : Proceedings of the Conference on Land Economy and Rural Studies Essentials (LEASECON 2021), Omsk, 10–11 мая 2021 года. Vol. 124. – Omsk: European Publisher, 2022. – P. 571-587. – DOI 10.15405/epsbs.2022.02.73. – EDN FHZJQS.

4. Клычова, Г. С. Исторический аспект возникновения и становления концепций человеческого капитала / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова, А. Р. Сиразиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 150-153. – EDN VQRTMJ.

5. Оценка качества жизни рабочей силы регионов России / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-114-121. – EDN UJIKHI.

6. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // 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. 315-321. – EDN WQSJZR.

7. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

8. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // . – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

9. Zakirova, A. R. Methodological foundations of human capital assessment / A. R. Zakirova, A. M. Zakirov // В сборнике: 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. – Р. 46-52. – EDN DGEWAX.

10. Сафиуллин, Н. А. Формы и методы обучения персонала / Н. А. Сафиуллин, Р. И. Нуриева, А. Ф. Сайфутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1079-1086. – EDN UOJXGE.

11. Низамутдинов, М. М. Оценка уровня человеческого капитала сельского хозяйства региона / М. М. Низамутдинов, Н. Р. Александрова, А. К. Субаева // 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. 158-162. – EDN XDUBMN.

12. Сафиуллин, Н. А. Мотивация и стимулирование как кадровые технологии в системе управления персоналом в органах власти / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1116-1122. – EDN HBAHVW.

13. Пинина, К. А. Взаимосвязь человеческого потенциала и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации / К. А. Пинина // 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. 169-174. – EDN YQPOXN.

14. Сафиуллин, Н. А. Методы и формы обучения персонала / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Ерофеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1123-1130. – EDN DESSMV.

15. Gatina, F. F. Demographic situation in the Russian Federation and prospects for the formation of labor potential of the country / F. F. Gatina, R. I. Nurieva, A. I. Nizamova // 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. – Р. 40-47. – EDN KZNOMD.

16. Сафиуллин, Н. А. Реализация технологии адаптации персонала органов власти: проблемы и перспективы совершенствования / Н. А. Сафиуллин, 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, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1071-1078. – EDN FOCKBJ.

17. Воробьев, А. А. Мобильность трудовых ресурсов в условиях социально-экономического развития регионов / А. А. Воробьев, И. С. Глебова // Евразия и глобальные социально-экономические изменения : VII Международный конгресс социологов тюркского мира: сборник научных трудов, Казань, 12–13 марта 2020 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 167-172. – EDN GFYLKZ.

18. Клычова, Г. С. Оценка стоимости человеческого капитала на предприятиях АПК / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, Э. М. Валиева // 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. 160-165. – EDN PJFCWM.

19. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

20. Воробьев, А. А. Анализ и оценка трудового потенциала и производительности труда регионов Приволжского федерального округа / А. А. Воробьев, А. М. Закиров // IX Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам : сборник научных трудов, Казань, 20–23 октября 2020 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 213-217. – EDN HNNXTG.

21. 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.

22. Клычова, Г. С. Инвестиции в человеческий капитал: вопросы бухгалтерского учета и оценки / Г. С. Клычова, Р. Н. Сунгатуллина, Э. М. Валиева // 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. 171-178. – EDN МКАОКХ.

23. 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. – EDN IAJBDC.

24. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

25. 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.

© Закирова А.Р., Закиров А.М., 2023

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СТАНДАРТИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В ПРОЦЕССЕ АУДИТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены актуальные вопросы стандартизации выполнения аналитических процедур в процессе аудита обязательств. В частности изучен алгоритм анализа дебиторской и кредиторской задолженности, обоснована необходимость разработки внутрифирменных стандартов внутреннего контроля обязательств. В рамках исследования был разработан внутрифирменный стандарт, регулирующий вопросы проверки обязательств.

**Ключевые слова:** аналитические процедуры, обязательства, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, внутрифирменный стандарт.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of economic sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **STANDARDIZATION OF THE IMPLEMENTATION OF ANALYTICAL PROCEDURES IN THE PROCESS OF AUDITING OBLIGATIONS**

**Abstract.** The article deals with topical issues of standardization of analytical procedures in the process of auditing obligations. In particular, the algorithm for analyzing accounts receivable and accounts payable has been studied, the need for the development of intra-company standards for internal control of liabilities has been substantiated. As part of the study, an internal company standard was developed regulating the issues of verification of obligations.

**Keywords:** analytical procedures, liabilities, accounts payable, accounts receivable, intra-company standard.

Для обеспечения эффективного функционирования, повышения конкурентоспособности, улучшения финансового состояния в экономических субъектах должна быть сформирована современная и рационально организованная система внутреннего контроля, позволяющая обеспечить финансовую стабильность и экономическую безопасность предприятия [1-5].

Информация, получаемая в результате осуществления контрольных процедур, предоставляется соответствующим структурным подразделениям и руководству для разработки мероприятий по рациональному использованию ресурсов и повышению эффективности деятельности экономического субъекта [6-10].

Основу информационной базы внутреннего контроля обязательств составляют учетные данные, формируемые в системах финансового и управленческого учета [11]. Для выполнения основных функций внутреннего контроля используются различные методы фактического и документального контроля [12, 13]. Одним из эффективных методов документального контроля являются аналитические процедуры, которые позволяют анализировать динамику и структуру основных экономических показателей и осуществлять мониторинг внутрихозяйственного состояния экономического субъекта.

При внутреннем контроле обязательств выполняются следующие аналитические процедуры: обязательства оцениваются в зависимости от видов взаиморасчетов; оценивается динамика текущей и просроченной кредиторской задолженности; определяется удельный вес кредиторской задолженности в структуре обязательств; оцениваются остатки по расчетным счетам, представленные в бухгалтерском балансе в развернутом виде; анализируются результаты инвентаризации обязательств [16-20].

Анализ дебиторской задолженности в процессе внутреннего контроля обязательств проводят в следующей последовательности:

- определяется доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов в бухгалтерском балансе;
- оценивается выполнение плана по снижению сумм дебиторской задолженности;
- анализируется оборачиваемость дебиторской задолженности;
- анализируется качественный состав дебиторской задолженности;
- осуществляется факторный анализ дебиторской задолженности [21-23].

Внутренний контроль кредиторской задолженности является одним из важнейших участков контрольной деятельности. Рост кредиторской задолженности, связанный с невыполнением обязательств перед контрагентами и государственными органами, может привести к применению в отношении экономического субъекта различного рода санкций, штрафов, пеней, неустоек. При этом происходит увеличение просроченной задолженности, что негативно сказывается на платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия [24, 25].

Анализ кредиторской задолженности предполагает проведение следующих процедур: устанавливается размер кредиторской задолженности; оценивается состав и структура задолженности (в динамике); определяются сроки возникновения кредиторской



задолженности; определяется доля просроченной задолженности в структуре общем объеме кредиторской задолженности; определяется размер штрафов, пеней, неустоек за несвоевременное погашение кредиторской задолженности.

Выявленные в ходе анализа значительные отклонения отчетных показателей от показателей предшествующего периода должны быть оформлены в форме внутренних отчетов, предоставляемых руководству экономического субъекта и другим заинтересованным пользователям.

Внутренний контроль обязательств экономического субъекта должен базироваться на системе управления, своевременно реагирующей на внешние и внутренние экономические угрозы. При этом получаемая, в том числе в результате проведения аналитических процедур, информация должна быть точной, своевременной и достоверной и должна предоставляться руководству экономического субъекта для принятия управленческих решений. В связи с этим можно сделать вывод, что внутренний контроль обязательств проводится с целью предоставления информации руководству для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Для рациональной организации процесса внутреннего контроля обязательств необходимо учесть следующие положения:

- при проверке следует ориентироваться на положения нормативных и законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет и контроль обязательств. Вместе с тем, следует отметить тот факт, что вопросы внутреннего контроля обязательств недостаточно регламентированы в нормативных документах. В связи с чем экономические субъекты самостоятельно определяют перечень контрольных процедур, применяемых в ходе проверки;

- персонал, осуществляющий проверку должен быть профессионально компетентным и функционально независимым. В связи с чем контролерам следует систематически повышать квалификацию. Кроме того следует проверить, соответствуют ли сотрудники, осуществляющие внутренний контроль обязательств, требованиям, содержащимся в профессиональных стандартах.

Руководство любого экономического субъекта должно принимать во внимание тот факт, что внутренний контроль позволяет определить риски, которые могут возникнуть в процессе деятельности, и своевременно вносить изменения в бизнес-процессы. Эффективная организация и проведение внутреннего контроля обеспечивается внутрифирменной стандартизацией контрольных процедур. Необходимость разработки внутрифирменных стандартов внутреннего контроля, в том числе внутреннего контроля обязательств обусловлена рядом причин.

Во-первых, в сфере нормативно-правового регулирования отсутствуют документы, содержащие требования и закрепляющие

общие принципы к организации и проведению внутреннего контроля обязательств.

Во-вторых, информация, получаемая в процессе внутреннего контроля, должна быть отражена в рабочих документах, составляемых контролерам по итогам проверки. Следовательно, должны быть разработаны, утверждены и зафиксированы во внутрифирменном стандарте единые формы рабочих документов, которые будут применяться проверяющими в процессе выполнения контрольных процедур.

В-третьих, работа внутренних контролеров должна быть строго регламентирована, должны быть определены квалификационные требования, предъявляемые к проверяющим, их права и обязанности.

В-четвертых, должен быть обеспечен своевременный контроль качества проводимых контрольных мероприятий. Поэтому во внутрифирменных стандартах необходимо определить формы контроля за работой проверяющих.

При формировании внутрифирменных стандартов внутреннего контроля необходимо соблюдать ряд условий:

1. Должна быть обоснована необходимость разработки внутрифирменного стандарта, его целесообразность;

2. Стандарт должен разрабатываться на основе действующих нормативных актов с учетом особенностей функционирования экономического субъекта и должен носить комплексный, непротиворечивый и иерархичный характер;

3. Текст стандарта должен быть изложен последовательно, логично, целостно и ясно;

4. В стандарте должны быть наиболее полно и детализировано отражены все основные вопросы, которые касаются проверяемого экономического субъекта;

5. Структура стандартов должна быть унифицированной и должна использоваться единая терминология.

В рамках исследования нами был предложен внутрифирменный стандарт, регулирующий вопросы проверки обязательств. В стандарте были закреплены следующие ключевые положения:

1. Общие положения, касающиеся организации и проведения контрольных процедур;

2. Основные функции, права и обязанности контролеров;

2. Методический инструментарий, используемый контролером в процессе проверки;

3. Формы рабочих документов внутреннего контроля;

4. Оформление результатов проверки.

Предложенный стандарт позволит эффективно организовать внутренний контроль обязательств, синхронизировать выполняемые контрольные процедуры, определить способы и приемы, которые могут

быть использованы в ходе проверок и будут направлены на повышение качества внутреннего контроля.

### **Литература**

1. 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.

2. Клычова, Г. С. Процессный подход как основа совершенствования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / 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. 114-118. – EDN ZFBKXR.

3. 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.

4. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174. – EDN UOIOAM.

5. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

6. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // 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. 580-586. – EDN AWLYBF.

7. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

8. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, 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.

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

10. Мавлиева, Л. М. Организация внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // 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. 50-53. – EDN ZEKXXN.

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. 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.



13. 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.

14. 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.

15. Закирова, А. Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // 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. 532-538.

16. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Хусаинова, А. Ф. Сираева // 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. 155-159.

17. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, 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, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 166-171.

18. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

19. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // 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. 211-214. – EDN RMEMZT.

20. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // 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. 69-74.

21. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article\_5ccedf74305b80.69036555.

22. Исхаков, А. Т. Понятие дебиторской задолженности и принципы ее признания в коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Будницкая // 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. 65-71. – EDN YQPORZ.

23. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // 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. 129-133.

24. Перспективные направления совершенствования учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ш. Резяпова, 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. 90-94.

25. Astrakhantseva, E. A. Statement of cash flows as information base for analysis of company's economic security / E. A. Astrakhantseva, P. A. Aletkin, E. N. Fakhretdinova // Social Sciences and Interdisciplinary Behavior : 4th International Congress on Interdisciplinary Behavior and Social Science, ICIBSOS 2015, Kazan, Russia (22-23 October 2015) and Jakarta, Indonesia (07–08 November 2015), 22 октября – 08 ноября 2015 года. – London: Taylor & Francis Group, 2016. – P. 269-272. – EDN XXDJNJ.



**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Юсупова Альфия Рафкатовна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
yusupova.online@mail.ru*

**Киямова Эндже Ильсуровна**

*Студент  
enzhe\_kiyamova@mail.ru*

*Казанский кооперативный институт (филиал) «Российский  
университет кооперации», Казань, Россия*

## **ЮРИДИЧЕСКИЙ КОНСАЛТИНГ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные вопросы финансово-правового консалтинга в эпоху финансовой цифровой трансформации. Финансово-правовой консалтинг представляет собой консультирование физических и юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей в отношении финансовых и правовых инструментов и сделок. Исследуются теоретические аспекты финансово-правового консалтинга, его сущность, значимость как важнейшего элемента бизнеса, поддерживающего на высоком уровне систему финансового контроля и корпоративного управления компаний.

**Ключевые слова:** финансово-правовой консалтинг; элементы финансового консалтинга; управление финансами.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Yusupova Alfiya Rafkatovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
yusupova.online@mail.ru*

**Kiyamova Endzhe Ilsurovna**

*Student  
enzhe\_kiyamova@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch) "Russian University of Cooperation"  
Kazan, Russia*

## LEGAL CONSULTING IN THE FINANCIAL SPHERE

**Abstract.** The article discusses the main issues of financial and legal consulting in the era of financial digital transformation. Financial and legal consulting is the consulting of individuals and legal entities, as well as individual entrepreneurs in relation to financial and legal instruments and transactions. The theoretical aspects of financial and legal consulting, its essence, significance as the most important element of business that supports the system of financial control and corporate governance of companies at a high level are investigated.

**Keywords:** financial and legal consulting; elements of financial consulting; financial management.

Целостный подход к корпоративному управлению имеет решающее значение для устойчивости и престижа компании. Действительно, компании, регулирующие органы и инвесторы теперь проявляют растущее внимание к этой области, они требуют более сильных стратегий корпоративного управления, которые заставят компании работать более эффективно и с большей ответственностью [1, 2]. Создание надлежащих структур и методов корпоративного управления означает, что предприятия могут свести к минимуму потенциальные риски и защитить себя от неэффективного управления, привлекая инвестиции и капитал, которые ведут их к существенному росту [3, 4].

Консалтинговые компании, обладая глубоким знанием норм и требований, имеют хорошие возможности для оказания помощи клиентам в этой области, включая корпоративное соответствие, управление рисками предприятия, мониторинг управления, внутренние расследования или оценку в области политики и процедур [5]. Говоря о консультационной деятельности вообще, можно отметить, что ею является совокупность услуг, связанных с интеллектуальной профессиональной деятельностью консультантов (группы консультантов), в процессе которой консультант предоставляет объективные и независимые советы и рекомендации, направленные на обслуживание потребностей клиентов [6]. Правовой консалтинг не включает в себя действия по оказанию практической помощи консультируемому лицу, а лишь раскрывает для него суть сложившейся правовой ситуации, описывает ее перспективы, и предлагает действенные и наиболее рациональные методы ее решения. Данная деятельность является творческой и уникальной, так как в каждой новой ситуации вырабатывается целый комплекс самостоятельных и индивидуальных правовых мер.

Цель консалтинга – помочь руководителям в достижении целей компании, которые могут быть выражены как в виде достижения определенной ниши, так и в приобретении новой целевой аудитории. Например, компания занимается разработкой нового инновационного

продукта и важно правильно продемонстрировать его будущей целевой аудитории и найти потенциальных покупателей [7-9].

Финансово-правовой консалтинг является особым видом практической юридической деятельности. Его можно определить как предпринимательскую деятельность юристов по оказанию юридических услуг хозяйствующим субъектам и населению с целью достижения определенного правового результата и получения прибыли. Эксперты практики корпоративного права помогают компаниям решать широкий круг вопросов, которые могут возникнуть при создании и развитии бизнеса на новом рынке [10]. Услуги варьируются от первоначального обзора форм юридического присутствия до полного юридического сопровождения всех операций для юридических лиц, филиалов и представительств, включая слияния и поглощения, реструктуризацию и ликвидацию бизнеса.

Услуги финансово-правового консалтинга включают: правовую оценку бизнес-моделей; оценку рисков при заключении сделки; анализ договоров; рекомендации по оптимизации и шаблоны договоров; сопровождение в переговорах с деловыми партнерами; покупку и продажу бизнеса; реструктуризацию компаний и повышение их эффективности; привлечение заемных средств; корпоративное финансирование; консультации по структурированию дистрибьюторских соглашений [11-14].

Обычно, консультационные услуги оказывают юристы-эксперты в области коммерческого права, а также консультанты из смежных юридических областей и представители других отделов (бухгалтерский учет, налоги, финансы) [15-17]. Осуществляется регистрация юридического лица (общества с ограниченной ответственностью, филиала, представительства); подготовка и подача соответствующих документов, в том числе предоставление юридического адреса и временного генерального директора для целей регистрации.

Элементами финансового консалтинга для хозяйствующих субъектов могут являться:

- проведение анализа финансово - хозяйственной деятельности, то есть оценка прошлого и текущего финансово - хозяйственного состояния организации и его положения на рынке, полное обследование деятельности, предоставление рекомендаций, на основе которых принимаются управленческие решения (маркетинговые, инвестиционные, производственные, кадровые, решения по модернизации и реструктуризации) [18, 19];

- формирование объективного представления об объекте инвестирования, формирование системы мероприятий, которые направлены на всеобъемлющую проверку законности и коммерческой привлекательности предстоящей сделки, инвестиционного проекта, а также внедрение выбранного проекта, или проведение анализа



деятельности предприятия с точки зрения финансовых аналитиков, аудиторов и юристов [20];

- аккумуляция информации об активах: их местонахождение, реальное состояние, восстановление активов;

- фиксация эпизодов корпоративного мошенничества, неисполнение обязанностей доверенного лица, документирование фактов хозяйственной деятельности для последующих судебных процессов;

- антикризисное управление (риск - менеджмент), или оценка бизнес - стратегий, их устойчивости по отношению к стратегическим, хозяйственным и финансовым рискам [21];

- координация структуры капитала, или анализ динамики соотношения собственных и заемных средств, возможности получения средств из разных источников финансирования, их стоимость, эффективность и доступность [22].

Правовой консалтинг в области трудового и миграционного права предлагает решения для установления стабильных рабочих отношений между работниками и работодателями для снижения правовых рисков и обеспечения устойчивого развития бизнеса. Некоторые консалтинговые фирмы специализируются на трудовых отношениях с иностранными работниками и предлагают полное миграционное сопровождение:

- анализ специфики компании и тщательная оценка рисков применяемых в настоящее время практик найма;

- советы по трудовому и миграционному законодательству;

- подготовка документов для приема на работу или увольнения персонала и приглашения на работу иностранных граждан;

- сопровождение споров, связанных с трудовым и миграционным законодательством;

- разработка внутренних политик и регламентов.

Основными потребителями информации об использовании и управлении финансовыми ресурсами являются топ-менеджеры и собственники бизнеса, для которых полученные данные становятся основой для принятия правильных и эффективных решений [8]. Финансово - правовой консалтинг позволяет успешно решать следующие задачи:

- 1.Объективно оценивать состояние финансов и на основании данных отчета формировать пакет рекомендаций по совершенствованию финансовой политики.

2. Выявлять потенциальные риски для развития бизнеса.

3. Подготавливать бизнес-планы для рассмотрения потенциальными кредиторами (финансовыми учреждениями и инвесторами).

4. Оказывать иных видов содействия в привлечении инвестиций.

Управление финансами на основе информационного консалтинга является одним из лучших способов оптимизации бизнес процессов [23, 24].

На консалтинговом рынке работают фирмы, специализирующиеся на внешней торговле, которые предлагают консультации и помощь в решении юридических и деловых вопросов, возникающих в связи с международными деловыми операциями. Такие фирмы помогают в договорных процессах и анализе документов, а также, осуществляют следующие цели:

- консультации и управление планированием развития бизнес-проектов на национальном и международном уровне;
- составление, рассмотрение, обсуждение и юридическое консультирование контрактов и другой коммерческой документации, как национальной, так и международной;
- выставление претензии о повреждении товара, ответственности за качество продукции и нарушении договора;
- взыскание причитающихся и неоплаченных коммерческих долгов, как национальных, так и международных;
- банковские переговоры и претензии по комиссиям;
- анализ финансового положения компании;
- консультационная помощь, составление протоколов собраний партнеров и разрешение корпоративных споров.

По мере того, как компании расширяют свои юридические отделы и отделы по соблюдению нормативных требований, юристы и консультанты в равной степени выявляют новые виды спроса со стороны клиентов. Они варьируются от бизнес-консультаций, возникающих в связи с юридическими проблемами, до помощи в текущих проектах, таких как регулярные слияния и поглощения среднего размера, и управление тысячами коммерческих контрактов. Юридические фирмы, которые специализируются только на технической юридической работе, в будущем рискуют остаться позади, потому что компаниям требуются юристы, разбирающиеся в бизнесе.

### **Литература**

1. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038.

2. 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.

3. Батунова, Н. В. Влияние пандемии на основной финансовый план государства / Н. В. Батунова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 173-176.

4. 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.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Клычова А.С. Развитие теоретических основ управленческого консультирования. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 1 (48). С.

6. Клычова, Г. С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 27-34. – EDN ZSRMEN.

7. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

8. Хафизова, Э. Б. Организация учетно-аналитической деятельности с целью сближения бухгалтерского и налогового учета / Э. Б. Хафизова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов V Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 19 ноября 2021 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2021. – С. 67-69.

9. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in

Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

10. Шавров, С. А. Функционально-правовой консалтинг в платформенной экономике / С. А. Шавров // Цифровые технологии и право: Сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции. В 6-ти томах, Казань, 23 сентября 2022 года / Под редакцией И.Р. Бегишева [и др.]. Том 1. – Казань: Издательство "Познание", 2022. – С. 526-531.

11. 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.

12. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

13. Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPIIJ.

14. Фахретдинова, Э. Н. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочигова // 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.

15. Миннехаметова И.М. Внутренний аудит как функция системы управления // В сборнике: Точки роста эффективности апк в условиях нестабильного рынка. международная научно-практическая

конференция: сборник материалов. ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». 2018. С. 80-84.

16. Клычова, А. С. Финансовое состояние организации / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 172-177.

17. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

18. 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, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193. – EDN KNGRUO.

19. Ибрагимов, Р. К. Анализ финансовой устойчивости фирмы / Р. К. Ибрагимов, Л. Ф. Гафиуллина // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы: Сборник научных трудов III Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 28 ноября 2019 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Печать-Сервис-XXI век", 2019. – С. 441-442.

20. Миннехаметова, И. М. Исследование выбора методики ведения налогового учета / И. М. Миннехаметова, Э. Б. Хафизова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 251-255.

21. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного



университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

22. Батунова, Н. В. Банковский сектор: влияние санкций и пандемии / Н. В. Батунова // Вестник Российского университета кооперации. – 2022. – № 4(50). – С. 4-10.

23. Миннигалиева, В. З. Планирование аудита с учетом международных стандартов аудита / В. З. Миннигалиева, Л. Т. Яхина // Научно-исследовательские решения современной России в условиях кризиса: Материалы XXVI Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях, Ростов-на-Дону, 28 декабря 2020 года. – Ростов-на-Дону: ООО "Издательство ВВМ", 2020. – С. 20-21.

24. Миннигалиева, В. З. О перспективах развития системы бухгалтерского учета микропредприятий / В. З. Миннигалиева, Т. С. Ксенофонтова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 20 декабря 2017 года. – Казань: Казанский кооперативный институт, 2017. С. 35-37.

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Киямова Э.И., 2023

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Юсупова Альфия Рафкатовна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
yusupova.online@mail.ru*

*Казанский кооперативный институт (филиал) «Российский  
университет кооперации», Казань, Россия*

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**Аннотация.** В современных условиях система внутреннего контроля любого экономического субъекта направлена на выявление, устранение и минимизацию рисков искажения информации, предоставляемой органам управления. В статье рассмотрены различные варианты оценки эффективности системы внутреннего контроля движения денежных средств. Для оценки системы внутреннего контроля предложено использовать разработанный «Тест оценки системы внутреннего контроля операций с денежными средствами».

**Ключевые слова:** система внутреннего контроля, денежные средства, аудит, тест.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Mavlieva Leysan Mingaliyeva**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Yusupova Alfiya Rafkatovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
yusupova.online@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch) "Russian University of Cooperation"  
Kazan, Russia*

## **EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CASH FLOW CONTROL SYSTEM**

**Abstract.** In modern conditions, the internal control system of any economic entity is aimed at identifying, eliminating and minimizing the risks of distortion of information provided to management bodies. The article discusses various options for evaluating the effectiveness of the internal cash flow

control system. To evaluate the ICS, it is proposed to use the developed «Test for evaluating the system of internal control of cash transactions».

**Keywords:** internal control system, cash, audit, test.

Рационально организованная система внутреннего контроля способствует эффективному проведению контрольных процедур при аудите учета денежных средств и формировании мнения о достоверности показателей, содержащихся в финансовой отчетности [1-3].

В зависимости от целей и субъектов аудита выделяют три варианта оценки эффективности системы внутреннего контроля [4-6].

При первом варианте оценка эффективности системы внутреннего контроля денежных средств проводится внешним или внутренним аудитором в соответствии с заданием руководства экономического субъекта.

При втором варианте система внутреннего контроля оценивается внешним аудитором в рамках проведения аудиторской проверки для уточнения объема контрольных процедур.

При третьем варианте оценка системы внутреннего контроля проводится внешним аудитором в качестве обязательного аудита, осуществляемого в соответствии с запросом внешних пользователей.

На оценку системы внутреннего контроля оказывают влияние ряд факторов:

- основу оценки СВК составляют изучение системы управления денежными ресурсами и организационной структуры, изучение системы и формы бухгалтерского учета денежных средств, способов подготовки документов и методов обработки данных [7-9];

- отсутствие на большинстве предприятий аграрной сферы экономики эффективно организованной службы внутреннего контроля. В результате контрольные функции распределяются между структурными подразделениями и ответственными лицами. Вследствие чего возникают определенные трудности при оценке СВК в процессе аудита [10-12];

- наличие определенных проблем, возникающих в процессе оценки СВК, которые обусловлены рядом факторов, в частности масштабами деятельности экономического субъекта, отраслевой спецификой, организационной структурой, формой ведения бухгалтерского учета и др. [13-16].

Чтобы решить проблемы, возникающие в ходе оценки системы внутреннего контроля, необходимо совершенствовать методический инструментарий проверки. Так в экономической литературе предлагается применять комбинированный метод, сочетающий в себе два способа оценки: тестирование и оценка по системе показателей [17-20].

При первом способе применяются специально разработанные вопросники, которые позволяют осуществлять тестирование. Каждые ответы на поставленные вопросы оцениваются по бальной системе, и рассчитываются показатели, на основании которых дается оценка СВК [21-23].

При втором способе используются специальные экономико-математические модели, которые позволяют оценить эффективность и целесообразность контрольных процедур.

С помощью комбинированного метода проверяющий может в полной мере дать оценку существующей системе внутреннего контроля и конкретизировать последующие контрольные процедуры [24].

Оценивая эффективность СВК, следует принимать во внимание результативность и действенность данной системы. Результативность системы внутреннего контроля определяется по количеству выявляемых в ходе контроля нарушений. Действенность системы внутреннего контроля определяется постоянством и периодичностью контрольных мероприятий, максимальным привлечением к проверке всех субъектов контроля. Если системой внутреннего контроля будут выявлены значительные отклонения от установленных норм и нормативов, определены причины отклонений и разработаны рекомендации по устранению и предупреждению возникновения отклонений в будущем, то такую систему внутреннего контроля можно считать эффективной.

Как уже было отмечено ранее, оценить СВК можно, используя специально разработанные тесты, содержащие специальные вопросы. Форма вопросов может носить как закрытый, так и открытый характер. С помощью закрытых вопросов проверяющие получают конкретные ответы на поставленные вопросы. Используя открытые вопросы, аудиторы уточняют отдельные аспекты контроля, что позволит в дальнейшем сформулировать обоснованное мнение.

От результатов оценки СВК зависит значение аудиторского риска и достаточность аудиторских доказательств, необходимых для формирования аудиторского заключения.

Аудиторский риск снижается в случае повышения эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того снижается объем аудиторских доказательств, которые требуются аудитору для выражения мнения о достоверности отчетности.

Кроме того для повышения эффективности системы внутреннего контроля необходимо соблюдать требования законодательных и нормативных актов, а также локальных документов, которые регулируют деятельность экономического субъекта.

Для оценки системы внутреннего контроля движения денежных средств предлагаем использовать следующую форму теста (таблица 1).

Таблица 1. Тест оценки системы внутреннего контроля операций с денежными средствами

| Содержание вопроса                                                                                                      | Содержание ответа |     |          |                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                         | Да                | Нет | Частично | Примечание                                                                                                                                 |
| 1. Разрабатывается ли на предприятии учетная политика, в том числе в части, регулирующей учет денежных средств?         | +                 |     |          | Разработана учетная политика, которая утверждена руководителем предприятия                                                                 |
| 2. Соблюдаются ли сроки документального оформления операций с денежными средствами?                                     | +                 |     |          | Сроки документального оформления операций с денежными средствами соблюдаются                                                               |
| 3. Соблюдаются ли принципы своевременности, полноты и правомерности учета движения денежных средств?                    | +                 |     |          | Движение денежных средств своевременно, в полном объеме и в соответствии с нормативными актами отражается в учете.                         |
| 4. Заключен ли договор о материальной ответственности с лицом, осуществляющим кассовые операции?                        | +                 |     |          | На предприятии заключается договор о материальной ответственности с лицом, осуществляющим кассовые операции                                |
| 5. Все ли реквизиты заполняются в документах по учету денежных средств?                                                 | +                 |     |          | В документах по учету денежных средств заполнены все реквизиты                                                                             |
| 6. Имеются ли все необходимые подписи в документах, фиксирующих движение денежных средств?                              | +                 |     |          | В документах, фиксирующих движение денежных средств, имеются все необходимые подписи                                                       |
| 7. Регулярность сверки данных, содержащихся в учетных регистрах с данными первичных документов                          | +                 |     |          | Данные учетных регистров регулярно сверяются с данными первичных документов                                                                |
| 8. Обеспечена ли сохранность денежных средств на предприятии?                                                           | +                 |     |          | Помещение кассы оборудовано сигнализацией. Денежные средства хранятся в несгораемом сейфе                                                  |
| 9. Сверяются ли ежемесячно остатки по счетам в банках?                                                                  | +                 |     |          | Главный бухгалтер ежемесячно сверяет остатки по счетам в банке                                                                             |
| 10. Проверяется ли правильность и своевременность отражения данных, содержащихся в выписках банка, в учетных регистрах? | +                 |     |          | Главный бухгалтер ежемесячно проверяет правильность и своевременность отражения данных, содержащихся в выписках банка, в учетных регистрах |
| 11. Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы?                                                                       | +                 |     |          | На предприятии проводятся внезапные инвентаризации кассы                                                                                   |

Присваивая каждому варианту ответа определенный балл, можно установить уровень организации системы внутреннего контроля, ранжировав его на высокий, средний и низкий.



Отношением фактического количества баллов к максимально возможному, можно определить эффективность СВК в процентах. По результатам оценки системы внутреннего контроля денежных средств можно оценить уровень организации бухгалтерского учета и разработать рекомендации по совершенствованию учета.

### **Литература**

1. 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.

2. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 169-174.

3. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // 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. 580-586.

4. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // 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. 86-90.

5. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

6. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // 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. 580-586.

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. Нуриева, Р. И. Эффективный механизм контроля за денежными потоками предприятия / Р. И. Нуриева, В. С. Балогланов, С. Б. Избагамбетова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 202-209.

9. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля денежных средств предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 112-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-112-120. – EDN XUSNTA.

10. Improvement of methodological support of internal control in the cash management system of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, S. A. Doronina [et al.] // E3s web of conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering (TPACEE-2021), Moscow, 28–30 апреля 2021 года. Vol. 284. – Moscow: EDP Sciences, 2021. – P. 07011.

11. 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.

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. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // 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. 105-113.

14. 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.

15. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686.

16. Нуриева, Р. И. Расход денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Г. Г. Саетгараева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-182.

17. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27.

18. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120.

19. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, 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.

20. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // 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. 678-687. – EDN CRCNKD.

21. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 46-51.

22. 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.

23. Клычова, Г. С. Процессный подход как основа совершенствования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / 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. 114-118. – EDN ZFBKXR.

24. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // 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. 59-64. – EDN YQPORQ.

© Закирова А.Р., Мавлиева Л.М., Юсупова А.Р., 2023



**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*zakirovaar@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные направления внутреннего контроля основных средств, систематизированы источники информации и нормативно-правовые документы внутреннего контроля, разработана схема распределения обязанностей по осуществлению контроля движения объектов основных средств между группой ответственных лиц, определены методы контроля, применимые в процессе контрольных мероприятий.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, основные средства, методы контроля, источники информации, нормативная база.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor*

*zakirovaar@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THE MAIN DIRECTIONS OF INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS**

**Abstract.** The article discusses the main directions of internal control of fixed assets, systematized sources of information and regulatory documents of internal control, developed a scheme for the distribution of responsibilities for monitoring the movement of fixed assets between a group of responsible persons, identified control methods applicable in the process of control measures.

**Keywords:** internal control, fixed assets, control methods, information sources, regulatory framework.

В современных условиях одним из эффективных методов управления предприятием является система внутреннего контроля, которая способствует выявлению недостатков в деятельности экономического субъекта и формированию информационной базы для



принятия управленческих решений [1-4]. Одним из актуальных направлений внутреннего контроля является проверка движения объектов основных средств.

Внутренний контроль объектов основных средств направлен на своевременное выявление нарушений, хищений и злоупотреблений и предотвращение вероятных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [5-8].

На этапе планирования важно разработать программу внутреннего контроля, которая позволит в ходе проверки осуществлять детальный сбор данных для последующего формирования выводов и рекомендаций по результатам контрольных мероприятий [9-11]. В программе внутреннего контроля должны быть определены направления проверки, информационная и нормативная база, методы контроля, исполнители и сроки проверки [12-14]. На рисунке 1 представлены источники информации и нормативно-правовые документы, на основе которых контролеры осуществляют сбор доказательств в процессе внутреннего контроля объектов основных средств.

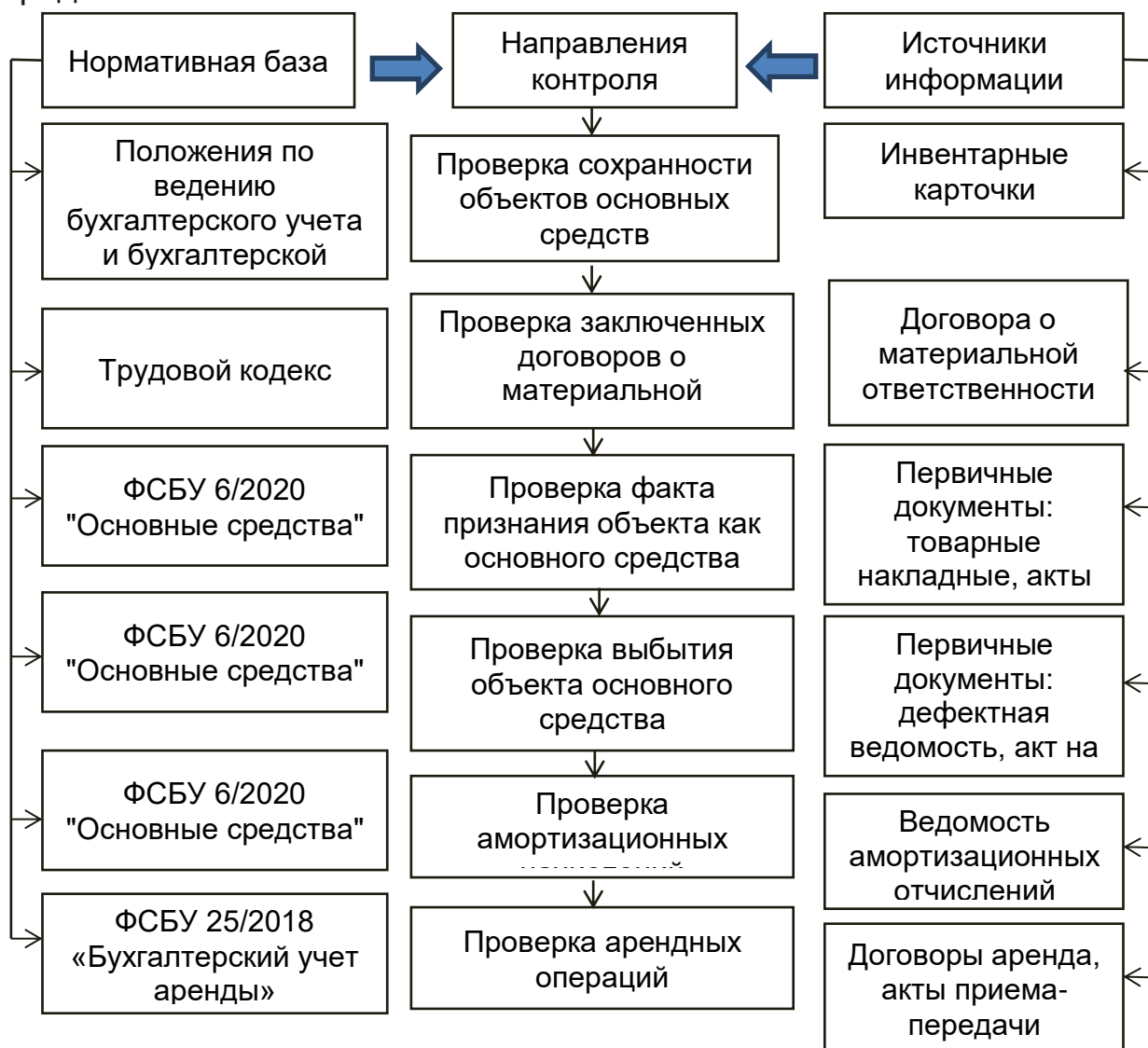


Рис. 1. Источники информации и нормативно-правовые документы внутреннего контроля основных средств.

Планируя проверку, необходимо оценить действующую на предприятии систему контроля и организацию бухгалтерского учета. Поскольку на большинстве сельскохозяйственных предприятий не создаются службы внутреннего контроля, то контроль, в том числе и объектов основных средств осуществляется ответственными лицами в соответствии с их обязанностями, установленными в должностных инструкциях. На рисунке 1 представлена схема распределения обязанностей по осуществлению контроля движения объектов основных средств между группой ответственных лиц (Рис. 2).



Рис. 2. Система внутреннего контроля объектов основных средств.

Используя такие методы документального и фактического контроля, как осмотр, инвентаризация, устный опрос, проверка корреспонденции счетов, сканирование, инспектирование, формальная проверка, аналитические процедуры проверяющие осуществляют следующие контрольные процедуры:

- осматривают объекты основных средств в натуре;
- проводят выборочную инвентаризацию с последующим анализом инвентаризационных описей;

- проводят устные опросы материально-ответственных лиц, изучают договоры, заключаемые с материально-ответственными лицами;
- проверяют сохранность объектов основных средств, путем изучения мест их хранения на предмет наличия пожарно-охранной сигнализации и ее технической исправности;
- проверяют первичную документацию;
- проверяют правильность ведения синтетического и аналитического учета, формирования отчетности;
- проверяют правильность регистрации хозяйственных операций по поступлению, внутрихозяйственному перемещению, выбытию, начислению амортизации, ремонту, аренде объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета;
- оценивают эффективность использования объектов основных средств [15-21].

При проведении внутреннего контроля формальной проверке подвергаются первичные документы по оприходованию и выбытию объектов основных средств. В частности проверяют счета-фактуры или товарные накладные, выписываемые поставщиками объекта основных средств, а также первичные документы, в которых фиксируется факт оприходования и введения в эксплуатацию объекта основных средств, а именно акт приемки-передачи основных средств. Контролером проверяется наличие подписей лиц, включенных приказом руководителя экономического субъекта в комиссию по приемке объектов основных средств, и правильность заполнения всех реквизитов.

Отдельное внимание следует уделить проверке правильности начисления амортизации. В частности следует выяснить, какой способ начисления амортизации зафиксирован в учетной политике, соответствует ли он требованиям норм действующих положений ФСБУ 6/2020, а также соблюдается ли выбранный способ в действующей практике учета [22-25]. Также следует проконтролировать начисление амортизации в течение всего срока полезного использования объекта основных средств. При этом следует учесть, что начисление амортизации прекращается, в случае если ликвидационная стоимость объекта основных средств превышает или равна балансовой стоимости.

При внутреннем контроле выбытия объектов основных средств выясняются причины и направления выбытия. Особое внимание следует уделить фактам выбытия объектов основных средств вследствие их износа и невозможности дальнейшего использования или продажи, физического выбытия в результате стихийного бедствия, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций. Для этого с помощью методов документального контроля осуществляется сличение данных, содержащихся в первичных документах с данными учетных регистров, а также устанавливается достоверность заключений по списанию объекта основных средств.

Одним из направлений внутреннего контроля объектов основных средств является анализ эффективности их использования. В ходе анализа рассчитываются показатели эффективности, с помощью которых устанавливается взаимосвязь стоимостью объектов основных средств и финансовым результатом. Аналитические процедуры позволяют проверяющему установить степень обеспеченности производства необходимыми техникой и оборудованием, продуктивность их использования, экономическую целесообразность проведения ремонта.

Эффективно организованный внутренний контроль основных средств позволит предупредить возможные факты хищений и злоупотреблений, выявить недостатки в учете и формировании отчетности, установить соответствует ли деятельность экономического субъекта в сфере управления объектами основных средств требованиям законодательства и предоставить информацию руководству для принятия управленческих решений.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // 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. 86-90.

2. 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.

3. Клычова, А. С. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 118-123.

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. 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.

6. Typical errors in the accounting of fixed assets identified during the audit / K. A. Parfenova, L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, E. D. Zaynullina // 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. – Р. 179-184.

7. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article\_592e9ec81619a5.54950763.

8. 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..

9. 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.

10. Нуриева, Р. И. Планирование аудита основных средств / Р. И. Нуриева, Ф. М. Фаляхиева // 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. 115-118.

11. Особенности формирования рабочей документации при внутреннем аудите основных средств / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. И. Казакова, И. М. Гимадиев // 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. 758-766.

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. 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.

14. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // 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. 715-724.

15. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150.

16. Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // 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. 189-195.

17. 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.

18. Инвентаризация основных средств / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, З. Ф. Шайдуллина, А. А. Горностаева // 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. 150-155.

19. Фахретдинова, Э. Н. Регулирование и стандартизация правил проведения аудита основных средств / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова, Н. Н. Сабирзянов // 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. 260-266.

20. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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.

25. Нововведения и возможные проблемы при применении ФСБУ 6/2020 / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Д. В. Прокопьева, И. И. Фахразова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 790-797.

© Закирова А.Р., Нуриева Р.И., 2023

**Залилова Зария Альфировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*zalza13@mail.ru*

**Исаева Диана Дамировна**

*Студент*

*isaeva.diana2021@mail.ru*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**

*Аспирант*

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **РАЗВИТИЕ КРЕСТЬЯНСКИХ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ**

**Аннотация.** Статья представляет результат анализа, проведённого обучающимся экономического факультета по крестьянскому фермерскому хозяйству Татышлинского района Республики Башкортостан за последние три года, от которого обучающийся обучается по программе комплексного развития сельских территорий. Проведен анализ доходов и расходов хозяйства, выявлено, что оно занимается производством продукции растениеводства – в большей степени пшеницы и совсем немного ячменя. Дальнейшие исследования будут посвящены разработке каналов реализации производимой продукции и повышению уровня доходности организации.

**Ключевые слова:** крестьянские фермерские хозяйства, анализ, деятельность, расходы, доходы, растениеводство

**Zalilova Zariya Alfirovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*zalza13@mail.ru*

**Isaeva Diana Damirovna**

*Student*

*isaeva.diana2021@mail.ru*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*aigulya.klychova@mail.ru*

**Fayzullin Iskander Maratovich**

*Graduate student*

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## DEVELOPMENT OF PEASANT FARMS

**Abstract.** The article presents the result of an analysis conducted by a student of the Faculty of Economics on a peasant farm in the Tatyshlinsky district of the Republic of Bashkortostan over the past three years, from which the student is trained under the program for the integrated development of rural areas. An analysis of the income and expenses of the farm was made, it was revealed that it is engaged in the production of crop products - mostly wheat and very little barley. Further research will be devoted to the development of channels for the sale of products and increase the level of profitability of the organization.

**Keywords:** peasant farms, analysis, activities, expenses, incomes, crop production.

Современные реалии развития общества показывают, что развитие аграрного сектора экономики имеет первостепенное значение, так как именно он осуществляет снабжение населения страны продовольственными товарами первой необходимости, особенно учитывая санкции, которые применены к нашей стране со стороны недружественных государств [1-3]. Сельское хозяйство, во всем своем многообразии, предполагает несколько форме ведения хозяйствования, одной из которых являются крестьянские фермерские хозяйства, на рост численности которых ставится акцент Министерством сельского хозяйства Республики Башкортостан и Российской Федерации в целом, так как именно они как субъекты малого предпринимательства могут получить различные формы государственной поддержки и в то же время могут маневрировать в своей деятельности [4, 5].

Обращаясь к самому простому определению крестьянские фермерские хозяйства – это совокупность родственных людей, которые имеют совместную собственность и готовы вести совместную хозяйственную деятельность, целью которой является производство и реализация сельскохозяйственной продукции [6-8]. В перспективе встает вопрос и о переработке производимой продукции, так как для сельхоз товаропроизводителя – это отличное решение для наращивания финансовых результатов [9-11]. Конечно же деятельность данных хозяйств регулируется отдельным законом, в котором прописано, что членами могут быть следующие категории родственников, которые отражены на рисунке 1, причем стоит отметить, что в одно крестьянское фермерское хозяйство не могут войти родственники более чем из трех семей.





Рис. 1. Состав (члены) КФХ

В настоящее время актуальность приобретает развитие интегрированных структур в аграрном секторе экономики и в том числе в малом и среднем бизнесе в АПК [12-14].

Объектом нашего исследования является крестьянское фермерское хозяйство Давлетьянова, которое располагается в живописном Татышлинском районе Республики Башкортостан, село Арибашево, географическое расположение района представлено на рисунке 2.

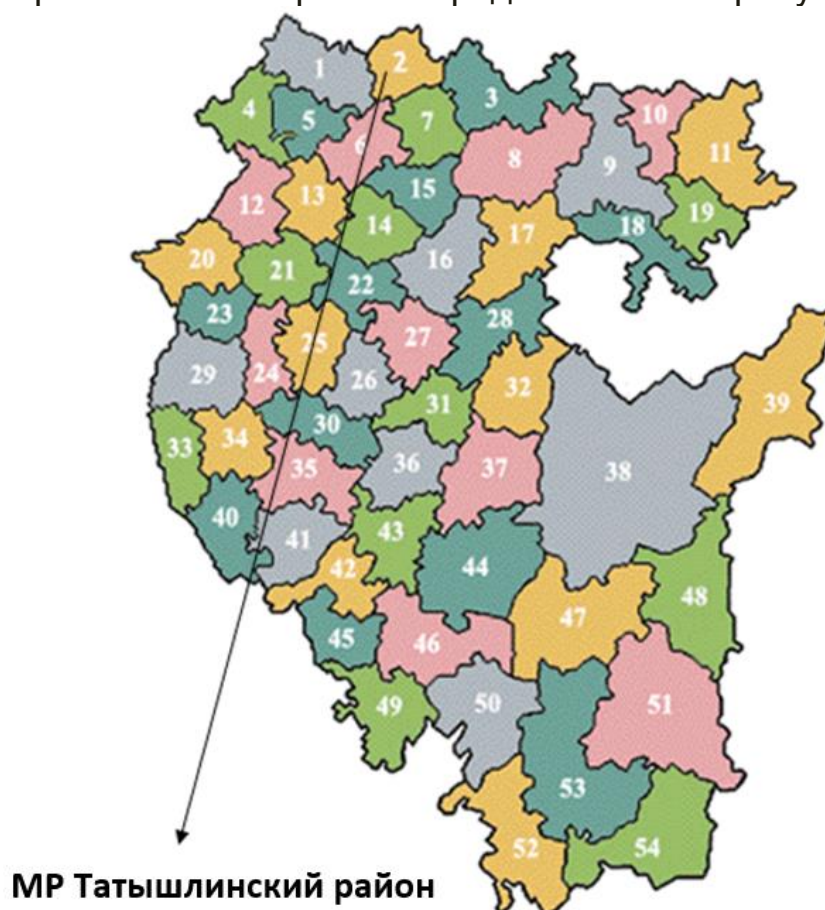


Рис. 2. Расположение района, где располагается хозяйство

Цель исследования заключается в анализе сферы деятельности выбранного объекта исследования, изучение всевозможной информации из имеющихся годовых отчетов, формирование выводов о деятельности

и определение путей улучшения показателей объекта исследования [15-22].

Проанализировав отчетность объекта исследования за последние два года нами выявлено следующее:

- род занятия – производство продукции растениеводства, в частности занимается выращиванием двух культур: пшеница, ячмень



Рис. 3. Сфера деятельности объекта исследования

- в 2014 подавали на грант «Начинающий фермер», выиграли и приобрели МТЗ-82 и здание амбара, за счет чего улучшена материальная база;

- в числе сотрудников зарегистрирован 1 официальный работник и 1 студент, который обучается по программе комплексного развития сельских территорий.

Как мы уже говорили выше крестьянское фермерское хозяйство занимается производством пшеницы и ячменя. В большей мере пшеницей, поэтому мы рассмотрим самую популярную культуру – пшеницу более детально. Отметим, что объект исследования имеет в своем пользовании 264 га земельных участков, которые находятся в аренде и полностью представлены пашней.

Таблица 1 – Земельный фонд объекта исследования

| Земельный фонд                                             | 2021 | 2022 |
|------------------------------------------------------------|------|------|
| Земельные участки и объекты природопользования - всего, га | 264  | 264  |
| в том числе: арендованные                                  | 264  | 264  |
| из них пашни, га                                           | 264  | 264  |

Из таблицы 2 видно какой объем пшеницы производится в КФХ – 3698 ц в 2021 году и 6565 ц в 2022 году. Прирост составляет 77,53%. Этому поспособствовал рост урожайности, который увеличился в 2022 году по сравнению с предыдущим годом на 84,25%. Отрадно заметить, что процент уборки составляет 100%. Объемы реализации растут, растет и уровень товарности на 15, 1 %. Доход от реализации пшеницы вырос в 2 раза, несмотря на снижение цены на 20,4%, то есть рост произошел за счет увеличения объемов реализации пшеницы, валовой сбор который был выше уровня прошлого года на 77,53%.

Таблица 2 – Производство пшеницы в крестьянском фермерском хозяйстве

| Показатели                     | 2021   | 2022 | Темп роста, % |
|--------------------------------|--------|------|---------------|
| Посеянная площадь, га          | 254    | 244  | 96,06         |
| Убранная площадь, га           | 254    | 244  | 96,06         |
| Процент уборки, %              | 100    | 100  | Без изм.      |
| Валовый сбор, ц                | 3698   | 6565 | 177,53        |
| Урожайность, ц/га              | 14,6   | 26,9 | 184,25        |
| Реализовано, ц                 | 1310,0 | 3319 | 253,36        |
| Уровень товарности, %          | 35,4   | 50,6 | Рост на 15,1  |
| Доход от реализации, тыс. руб. | 1975   | 3983 | 201,67        |
| Цена 1ц пшеницы                | 1507,6 | 1200 | 79,60         |

Рассмотрим каково финансовое состояние объекта исследования. Для этого проанализируем доходы и расходы хозяйства. Доходы – денежные средства или материальные ценности, полученные объектом исследования в результате какой-либо деятельности за определённый период времени.

В нашем хозяйстве присутствует реализация сельскохозяйственной продукции (занимается реализацией пшеницы и ячменя) и средства государственной поддержки (таблица 3).

Таблица 3 – Доходы в крестьянском фермерском хозяйстве

| Годы                                                                                                         | 2020 | 2021 | 2022 | Темп роста, % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|---------------|
| Доходы (всего)                                                                                               | 2003 | 2002 | 5064 | 252,82        |
| В том числе: от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов ее первичной и промышленной переработки | 1730 | 1975 | 4806 | 277,80        |
| Получено средств государственной поддержки (субсидии, гранты)                                                | 273  | 27   | 258  | 94,51         |

Помимо доходов у предприятия есть и расходы – это затраты на производство и реализацию продукции, товаров и услуг за определённый период времени. В таблице 4 мы привели расходы хозяйства.

Таблица 4 – Расходы в крестьянском фермерском хозяйстве

| Годы                                                           | 2020 | 2021 | 2022 | Темп<br>роста, % |
|----------------------------------------------------------------|------|------|------|------------------|
| Расходы (всего)                                                | 2003 | 2002 | 5064 | 252,82           |
| Расходы на потребление<br>материальных ресурсов                | 1730 | 1702 | 4683 | 270,69           |
| –минеральные удобрения,<br>бактериальные и другие<br>препараты | 369  |      | 1281 | 347,15           |
| –средства защиты растений                                      |      | 350  |      |                  |
| –нефтепродукты всех видов                                      | 1045 | 1050 | 2995 | 286,60           |
| –покупная энергия всех видов                                   | 37   | 39   | 56   | 151,35           |
| -прочие материальные затраты                                   | 279  | 263  | 351  | 125,81           |
| Расходы на оплату труда                                        | 151  | 176  | 211  | 139,74           |
| Расходы на оплату страховых<br>взносов                         | 82   | 82   | 127  | 154,88           |
| Прочие расходы                                                 | 40   | 42   | 43   | 107,50           |

Расходы объекта исследования включают в себя

1. Расходы на потребление материальных ресурсов (которые состоят из затрат на минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты, средства защиты растений, нефтепродукты всех видов, покупная энергия всех видов, прочих затрат.

2. Расходы на оплату труда

3. Расходы на оплату страховых взносов

4. Прочие расходы

Как видно из таблицы 4, все категории расходов в 2022 году по сравнению с 2020 годом растут. Причем расходы общие возросли в 2,5 раза, этому поспособствовало рост затрат по всем категориям, которые входят в данную статью расходов. Отметим, что расходы на оплату труда растут более медленно – всего на 29,74% в 2022 году по сравнению с 2020 годом.

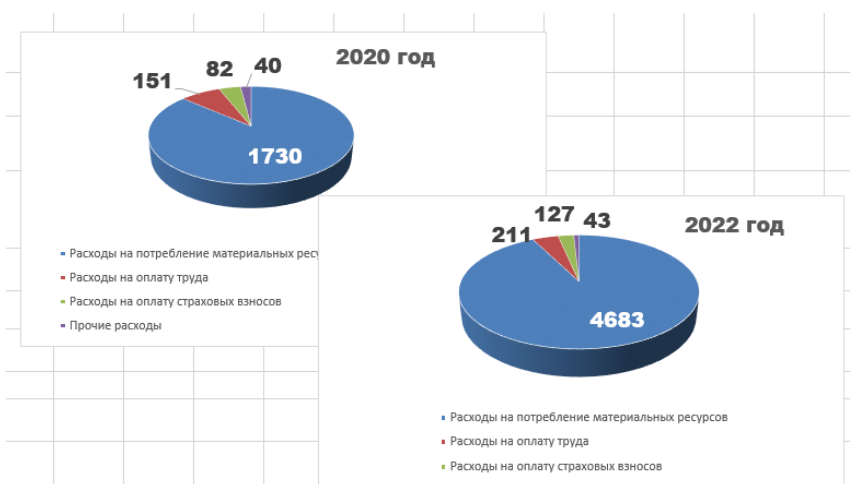


Рис. 4. Диаграмма расходов хозяйства

На рисунке 4 представлены диаграммы за 2020 и 2022 годы по составу расходов, из которых видно, что большую часть составляют расходы на потребление материальных ресурсов – 86,3% в 2020 году и 92,5 % в 2022 году.

Таким образом, нами определено, что крестьянское фермерское хозяйство Давлетьянова находится в Татышлинском районе Республики Башкортостан, занимается производством продукции растениеводства, в частности производством и реализацией пшеницы в большей мере и ячменя в незначительной доле.

### Литература

1. Габдрахманова Л.Р., Фазрахманов И.И. сельское хозяйство Республики Башкортостан: состояние и перспективы развития //Экономика и управление: научно-практический журнал. 2011. № 4 (102). С. 68-71.

2. Антонова А.А., Фазрахманов И.И. перспективы развития АПК Республики Башкортостан //В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства РФ, Министерство сельского хозяйства РБ, Министерство образования РБ, Башкирский государственный аграрный университет, Совет молодых ученых университета. 2011. С. 177-179.

3. Лукьянова, М. Т. Конкурентоспособность предпринимательских структур на продовольственном рынке / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов, В. А. Ковшов // Современному АПК - эффективные технологии : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, заслуженного деятеля науки Российской Федерации, почетного работника высшего профессионального образования Российской Федерации Валентины Михайловны Макаровой, Ижевск, 11–14 декабря 2018 года. Том 5. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2019. – С. 301-305.



4. 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.

5. 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.

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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666. – EDN EKKONO.

7. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета в крестьянских фермерских хозяйствах / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Г. Г. Галиахметова // 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. 242-249. – EDN ATSMHT.

8. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

9. Лукьянова, М. Т. Развитие перерабатывающих предприятий АПК (на примере свеклосахарной отрасли) / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Наука молодых – инновационному развитию АПК: материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Уфа, 07 декабря 2016 года. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – С. 286-290.

10. Лукьянова, М. Т. Особенности развития перерабатывающих предприятий АПК / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Вклад молодых ученых в аграрную науку: Материалы Международной научно-практической конференции, Кинель, 18–19 апреля 2017 года. – Кинель: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 578-581.

11. Фазрахманов, И. И. Стратегия развития перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса (на примере ООО "Раевсахар" Альшеевского района Республики Башкортостан): научно-

практические рекомендации / И. И. Фазрахманов, О. А. Тупиков, М. Т. Лукьянова; Башкирский государственный аграрный университет. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – 72 с.

12. Ижмулкина, Е. А. Актуальные вопросы создания и развития агропромышленного кластера в промышленном регионе / Е. А. Ижмулкина, И. А. Ганиева // Достижения науки и техники АПК. – 2015. – Т. 29, № 12. – С. 7-9.

13. Васильев, К. А. Малый и средний бизнес в АПК региона / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5(70). – С. 209-215.

14. Васильев, К. А. Формирование и функционирование интегрированных структур в аграрной сфере / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 8(49). – С. 820-824.

15. Фахретдинова, Э. Н. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочигова // 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.

16. Rational placement of grain production - The basis for ensuring food security / G. Klychova, A. Zakirova, I. Safiullin [et al.] // E3S Web of Conferences : 13, Rostovon-Don, 26–28 февраля 2020 года. – Rostovon-Don, 2020. – P. 08013. – DOI 10.1051/e3sconf/202017508013. – EDN QIDWQK.

17. 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.

18. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

19. 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.

20. 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.

21. Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, И. И. Казакова, С. Сейткамал // 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. 740-748. – EDN SYNRRV.

22. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

© Залилова З.А., Имаева Д.Д., Клычова А.С., Файзуллин И.М., 2023

**Залилова Зария Альфировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*zalza13@mail.ru*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Ямалетдинова Айсылу Фанзилевна**

*Студент*

*zalza13@mail.ru*

**Федорова Елена Евгеньевна**

*Студент*

*ev678464688@gmail.com*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены финансовые ресурсы предприятия. Было отмечено, что от рационального использования финансовых ресурсов зависит экономическое благополучие любого хозяйствующего субъекта. Рассмотрены источники пополнения финансовых средств в АПК и пути повышения эффективности их использования.

**Ключевые слова:** финансовые ресурсы, источники финансирования, финансовые ресурсы АПК, собственный капитал, заемный капитал.

**Zalilova Zariya Alfirovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*zalza13@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic sciences, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Yamaletdinova Aisylu Fanzilevna**

*Student*

*zalza13@mail.ru*

**Fedorova Elena Evgenievna**

*Student*

*ev678464688@gmail.com*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

## USE OF INSTRUMENTS FOR FINANCIAL SUPPORT OF THE ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

**Abstract.** This article discusses the financial resources of the enterprise. It was noted that the economic well-being of any economic entity depends on the rational use of financial resources. The sources of replenishment of financial resources in the agro-industrial complex and ways to improve the efficiency of their use are considered.

**Keywords:** financial resources, sources of financing, financial resources of the agro-industrial complex, equity, debt capital.

В современной экономике хозяйствующие субъекты являются ее основным звеном. Для ведения своей деятельности предприятия используют трудовые, финансовые, материальные и другие виды ресурсов [1, 2].

Именно финансовые ресурсы играют значительную роль в производственном процессе любого предприятия и являются основой для формирования как собственных денежных средств, так и централизованных финансовых ресурсов государства в целом [3].

Финансовое состояние предприятия, его платежеспособность, устойчивость и ликвидность в полной мере зависят от наличия достаточного объема финансовых ресурсов [4, 5]. Исходя из этого, основополагающей задачей любого хозяйствующего субъекта является поиск резервов для увеличения финансовых ресурсов, а также принятие рациональных управленческих решений в сфере эффективного использования имеющихся финансовых ресурсов [6, 7].

Благодаря эффективному формированию и использованию финансовых ресурсов можно обеспечить абсолютную финансовую устойчивость предприятия и предотвратить банкротство компаний. В условиях рыночной экономики данный фактор интересуют всех участников экономического процесса: привлечение кредиторов, инвесторов во многом будет зависеть от того, насколько рационально предприятие использует имеющиеся в своем распоряжении финансовые ресурсы [8, 9].

Следует отметить, что любой хозяйствующий субъект в основу своей деятельности закладывает цель получения и максимизации прибыли при удовлетворении общественных потребностей [10].

Именно прибыль является воспроизводимым ресурсом хозяйственной деятельности предприятия. Существует обратная зависимость величины полученной прибыли предприятия от потребности в привлечении финансовых ресурсов, то есть, чем выше прибыль, тем ниже потребность в дополнительных финансовых ресурсах, что достаточно облегчает ведение деятельности любого предприятия [11-14]. Поскольку у предприятия возникает возможность



самофинансировать свое развитие, реализовывать стратегические цели и выходить на новые конкурентные рынки.

В самое понятие «финансовые ресурсы» различные авторы вкладывают свой смысл. Одни считают, что финансовые ресурсы представляют собой денежные ресурсы, независимо от того существуют ли они в обособленной денежной форме или являются денежным выражением определенных материальных ресурсов [15].

Другие авторы отмечают, что финансовые ресурсы – это материальные, выраженные в деньгах средства, которые образуются у хозяйствующего субъекта в процессе своей деятельности.

Учитывая мнения различных авторов, можно сказать, что финансовые ресурсы представляют собой совокупность денежных средств, которые находятся в распоряжении предприятия, государства, домашних хозяйств, формируемые в результате экономической деятельности. Отличительной чертой финансовых ресурсов от денежных средств является то что, они функционируют именно на стадии распределения или перераспределения в процессе производства [16, 17].

Объектами исследования финансов фирм являются финансовые ресурсы и капитал. В современной экономике чаще всего финансистами используется понятие «капитал», поскольку капитал является частью финансовых ресурсов, который задействован фирмой в оборот и который приносит прибыль в процессе оборота. С этой точки зрения капитал является превращенной формой финансовых ресурсов [18-21].

Руководство любого хозяйствующего субъекта должно быть заинтересовано в том, за счет каких источников финансовых ресурсов предприятие будет функционировать и как рационально использовать имеющийся в распоряжении капитал. Корректностью структуры общего капитала определяется финансовое благополучие предприятия, то есть должно быть предусмотрено оптимальное соотношение собственного капитала к заемному капиталу.

Однако, следует отметить, что собственный капитал бывает ограниченным в своих размерах (в основном он складывается из вкладов участников того или иного общества). Также финансирование производственных процессов только собственными средствами не всегда бывает выгодным, особенно когда производство носит сезонный характер (например растениеводство в сфере АПК). В этом случае на счетах предприятия в определенный период будут средства, а в определенный период предприятие может уйти и в минус. Следует отметить, что в данном случае, привлекая заемные средства, предприятие сможет контролировать более крупные денежные потоки, масштабировать свою деятельность, повышать рентабельность и так далее. Однако в случае непредвиденных обстоятельств, во избежание банкротства собственных средств предприятия должно хватить для возврата заемных средств. Как правило, любое крупное предприятие кредитруется для того, чтобы

укрепить свои позиции на рынке и для поиска путей выхода на новые рынки.

Однако существует прямая зависимость между привлечением заемных средств и финансовой устойчивостью компании, то есть, при привлечении большого объема заемного капитала возрастает риск снижения финансовой устойчивости предприятия, может снизиться платежеспособность хозяйствующего субъекта. К недостаткам заемного капитала относится сложность его привлечения, поиск кредиторов или инвесторов. Итак, финансовое положение предприятия во много зависит от оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

Следует отметить, что благодаря финансовым ресурсам компания может осуществлять инвестиционную деятельность, авансировать приобретение средств оборотного капитала, то есть отвечать за все расходы предприятия.

Рассмотрим специфику и источники формирования финансовых ресурсов в агропромышленном комплексе.

Приоритетной задачей экономической политики России является стабильное производство сельскохозяйственной продукции и продовольствия. Исходя из этого, задачами агропромышленных предприятий является повышение финансовой эффективности своей деятельности, модернизация всего производства, сохранение и восполнение сельскохозяйственных ресурсов [22-24].

Популярным источником формирования финансовых ресурсов для сельскохозяйственных товаропроизводителей является привлечение кредитных средств. Благодаря кредиту происходит увязка практически всех источников оборотных средств и наиболее рациональное использование их общего объема. Однако данный источник финансирования для аграриев страны является весьма проблематичной из-за ряда факторов:

- нестабильность процентных ставок;
- высокое расчетно-кассовое обслуживание;
- большое количество документации;
- долгий срок при рассмотрении заявок;
- недоступность долгосрочных кредитов;
- отсутствие залоговой базы у предприятий АПК региона;
- низкие показатели платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости у предприятий АПК региона.

Однако государство предприняло ряд мер для пополнения оборотных средств агропромышленных предприятий. На сегодняшний день аграрии России могут претендовать на получение льготного краткосрочного или льготного инвестиционного кредита на цели растениеводства, животноводства, переработки и молочного скотоводства, где процентная ставка составляет до 5%, а 100% от ключевой ставки Центрального Банка России субсидируется государством. Данная программа является актуальной с 2017 года и

действует в рамках Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2016 года №1528.

По нашему мнению, развитие государственной поддержки в сфере АПК в системе их кредитования позволит сельскохозяйственным предприятиям во время пополнять и рационально использовать финансовые ресурсы.

Существует ряд направлений для повышения эффективности использования финансовых ресурсов аграриями страны. Актуальным из которых является инновационное развитие сельскохозяйственного производства. Инновационное развитие АПК представляет собой технологический трансферт, модернизация устаревающей базы, приоритет экономической политики государства, формирующий возможности опережающего развития в условиях смены технологических укладов. Исходя из этого, сельхозтоваропроизводителям необходимо активизировать инновационно-инвестиционную деятельность, то есть инвестировать средства в инновационные методы, технологии, проекты. Это позволит аграриям страны выйти на новые конкурентные рынки и увеличить свою производительность [25].

Благодаря исследованию рынка технологических новаций, изучению опыта передовых агрофирм зарубежья, можно сказать, что и в нашей стране в настоящее время проводится активная работа по созданию и внедрению в сельскохозяйственное производство новых технических средств механизации автоматизации производственных процессов. Например, многими сельскохозяйственными предприятиями страны используются автоматизированные линии раздачи кормов, роботизированы системы для кормовых столов и автоматизированы навозоуборочные системы. Также аграриями страны начали применять цифровые решения для хранения, мониторинга, и контроля данных, активно внедряется робототехника, дроны, вышки для контроля климата и тд. Активное внедрение инноваций и инвестиций в АПК станет самым значимым путем повышения эффективности использования финансовых ресурсов: предприятия АПК станут привлекательными для инвесторов, кредиторов и остальных бизнес-партнеров.

Таким образом, существование любого хозяйствующего субъекта невозможно без финансовых ресурсов. Экономическое благополучие предприятия зависит от их рационального использования и эффективного привлечения. Финансовые ресурсы являются значимыми и для предприятия агропромышленного сектора. Главным источником пополнения финансовых ресурсов для аграриев является привлечение кредитов. Однако, для того чтобы стать привлекательным для кредиторов или инвесторов им рекомендуется активизировать инвестиционную и инновационную деятельность.

### **Литература**

1. Габдрахманова Л.Р., Фазрахманов И.И. Сельское хозяйство Республики Башкортостан: состояние и перспективы развития // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2011. № 4 (102). С. 68-71.

2. Антонова А.А., Фазрахманов И.И. Перспективы развития АПК Республики Башкортостан // В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства РФ, Министерство сельского хозяйства РБ, Министерство образования РБ, Башкирский государственный аграрный университет, Совет молодых ученых университета. 2011. С. 177-179.

3. Лукьянова, М. Т. Конкурентоспособность предпринимательских структур на продовольственном рынке / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов, В. А. Ковшов // Современному АПК - эффективные технологии : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, заслуженного деятеля науки Российской Федерации, почетного работника высшего профессионального образования Российской Федерации Валентины Михайловны Макаровой, Ижевск, 11–14 декабря 2018 года. Том 5. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2019. – С. 301-305.

4. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / 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. 477-482. – EDN MTCYSQ.

5. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038. – EDN KVGGXA

6. Лукьянова, М. Т. Развитие перерабатывающих предприятий АПК (на примере свеклосахарной отрасли) / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Наука молодых – инновационному развитию АПК: материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Уфа, 07 декабря 2016 года. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – С. 286-290.

7. Лукьянова, М. Т. Особенности развития перерабатывающих предприятий АПК / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Вклад молодых

ученых в аграрную науку: Материалы Международной научно-практической конференции, Кинель, 18–19 апреля 2017 года. – Кинель: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 578-581.

8. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // 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. 63-67. – EDN YRJZNR.

9. 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.

10. Фазрахманов, И. И. Стратегия развития перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса (на примере ООО "Раевсахар" Альшеевского района Республики Башкортостан): научно-практические рекомендации / И. И. Фазрахманов, О. А. Тупиков, М. Т. Лукьянова; Башкирский государственный аграрный университет. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – 72 с.

11. 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.

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. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.



14. Лукьянова, М. Т. Финансовые результаты организации и методы их анализа / М. Т. Лукьянова, Г. С. Клычова, Г. Т. Хисамутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 656-664. – EDN EBFXUB.

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. 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.\

17. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

18. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303. – EDN ZFBHPN.

19. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

20. 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. Том Часть 3. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 527-530. – EDN YJBSUL.

21. 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

22. Ижмулкина, Е. А. Актуальные вопросы создания и развития агропромышленного кластера в промышленном регионе / Е. А. Ижмулкина, И. А. Ганиева // Достижения науки и техники АПК. – 2015. – Т. 29, № 12. – С. 7-9.

23. Васильев, К. А. Малый и средний бизнес в АПК региона / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5(70). – С. 209-215.

24. Васильев, К. А. Формирование и функционирование интегрированных структур в аграрной сфере / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 8(49). – С. 820-824.

25. 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.

© Залилова З.А., Клычова Г.С., Ямалетдинова А.Ф., Федорова Е.Е., 2023

**Залилова Зария Альфировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*zalza13@mail.ru*

**Федорова Елена Евгеньевна**

*Студент*

*ev678464688@gmail.com*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОБ ОСНОВАХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ГРАМОТНОСТИ**

**Аннотация.** За развитием современного бизнеса сложно уследить если не работать в сфере предпринимательства. Что бы каждый человек, который горит идеей развития собственного проекта мог влиться в рынок предпринимательства, необходимо получать те навыки и компетенции, которые позволят ему реализовать себя. На базе университета необходимо дать возможность студентам, которые горят идеей и получить людей с нужной квалификацией и необходимыми знаниями среды рынка.

**Ключевые слова:** опрос, предпринимательство, бизнес, развитие, показатели, возможности, рынок, анализ, платформы.

**Zalilova Zaria Alfirovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*zalza13@mail.ru*

**Fedorova Elena Evgenievna**

*Student*

*ev678464688@gmail.com*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ON THE BASIS OF ENTREPRENEURIAL LITERACY**

**Abstract.** It is difficult to keep track of the development of modern business if you do not work in the field of entrepreneurship. In order for every person who is burning with the idea of developing his own project to join the entrepreneurship market, it is necessary to acquire the skills and competencies that will allow him to realize himself. On the basis of the university, it is necessary to give an opportunity to students who are burning with an idea and

get people with the right qualifications and the necessary knowledge of the market environment.

**Keywords:** survey, entrepreneurship, business, development, indicators, opportunities, market, analysis, platforms.

Развитие сельского хозяйства в реалиях современности имеет первостепенное значение, так как обеспечение продукцией собственного производства в период объявленных санкций – стала необходимостью и задачей обеспечение продовольственной безопасности [1-3]. В современном мире на реализацию бизнес-обучения направлено очень много возможностей, которые помогают молодым предпринимателям совершенствоваться в познании рынка и ведения своего бизнеса [4-7]. Началом обучения для молодого поколения служат не только разные онлайн сервисы, но и с каждым годом появляются возможности пройти обучение в университете [8-10]. В Башкирском ГАУ, тоже стараются уделять большое внимание на обучение теории ведения бизнеса.

Целью исследования является выявление мнения студентов на тему развития предпринимательских инициатив на базе Башкирского ГАУ и возможность улучшения их теоретической и практической базы развития в бизнесе.

Предметом исследования являются студенты разных курсов и факультетов Башкирского государственного аграрного университета.

Информационной базой исследования послужили труды отечественных авторов в области профессионального развития, обучения и повышения квалификации [11-17]/

Материалы исследования. В феврале 2023 года студенты Вуза прошли опрос, связанный с предпринимательскими компетенциями. Опрос проводился у студентов всех курсов обучения на семи факультетах университета и общее число участников составило 1133 человека.

#### 1. Студентом какого факультета Башкирского ГАУ вы являетесь

1 133 ответа

 Копировать



Рис. 1. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по факультетам Вуза

Проводя итог по опросу самое большое процентное соотношение составили студенты Факультета природопользования и строительства – 21,8% (247 человек), на втором месте факультет биотехнологий и ветеринарной медицины – 18% (204 человека), третью строчку по количеству опрошенных на факультете занимает экономический факультет – 15,3% (173 человека), следующими стоит энергетический факультет с показателем – 14,6% (165 человек), равное количество опрошенных на факультете агротехнологий и лесного хозяйства и на факультете механизации и цифрового инжиниринга – 21,8% (128 человек), самый маленький показатель по количеству опрошенных на факультете пищевых технологий – 7,8% (88 человек).

## 2. На каком курсе вы обучаетесь?

 Копировать

1 133 ответа

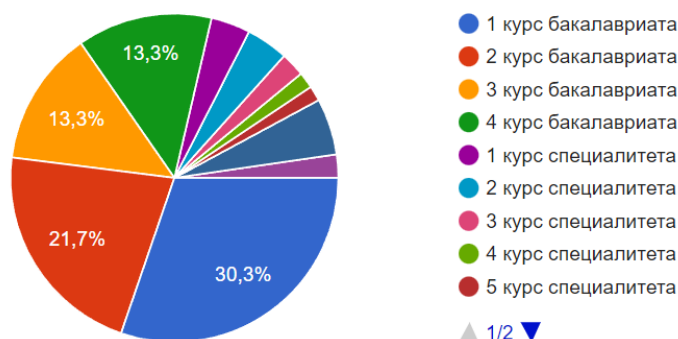


Рис. 2. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по курсам обучения в Вузе

Помимо разнородных образовательных специальностей студентов также разделяет и разный курс обучения. Студенты Вуза обучаются на 4 курсах Бакалавриата, 5-ти курсах Специалитета и 2 курсах Магистратуры. По итогам проса большую часть опроса прошли студенты бакалавриата со следующими значениями: 1 года обучения – 30,3% (343 человека), вторую позицию – студенты 2 курса 21,7% (246 человек), следующие это студенты 3 и 4 курсов по 13,3% (141 человек.). Студенты магистратуры заняли 4 и 8 строчку по количеству прошедших опрос, 1 курс – 5,6% (63 человека), а 2 курс – 2,3% (26 человек). Студенты Специалитета обучаются в Вузе только на одном направлении подготовки и их результаты, следующие: 1 курс – 3,9% (44 человека), 2 курс – 4,1% (47 человек), 3 курс – 2,4% (27 человек), 4 курс – 1,6% (18 человек) и 5 курс – 1,5% (17 человек).

Наш опрос был проведен для того чтобы выявить уровень грамотности студентов в отношении предпринимательской деятельности. Необходимо выяснить проявляют ли студенты интерес к данной среде и имеют ли они знания о ведении бизнеса. Для того, чтобы определить уровень вовлеченности студенческого состава в предпринимательские процессы, мы задали ряд вопросов.



**3. Какими качествами, по вашему мнению, должен обладать молодой предприниматель?**

[Копировать](#)

1 133 ответа



Рис. 3. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Какими качествами, по вашему мнению, должен обладать молодой предприниматель?»

Рассматривая данную диаграмму больше всего выделяется ответ студентов «гибкость и способность принимать решения в условиях неопределенности» этот показатель набрал 48,5% (549 человек), почти половина студентов вуза считают гибкость самым важным критерием, которым должен обладать предприниматель. Остальные ответы разделились так: организованность — 12,5% (142 человека), умение ставить цели — 11,7% (132 человека), готовность к риску — 10,5% (119 человек), предпринимательский талант — 8,6% (96 человек), настойчивость — 3% (34 человека), мобильность и наглость набрали одинаковое количество — 2,6% (30).

[Копировать](#)

**4. Есть у вас какие-то навыки в предпринимательской деятельности?**

1 133 ответа



Рис. 4. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Есть у вас какие-то навыки в предпринимательской деятельности?»

На данный вопрос мы предложили лишь два варианта ответа, тут мы узнали о опыте студентов вести бизнес. 1) да, я имею опыт в организации собственного бизнеса — 20,1% (228 человек); 1) нет, не имею опыта в предпринимательстве — 79,9% (905 человек). Анализируя

данный вопрос, становится четко понятно, что большинство студентов никогда не сталкивались с ведением бизнеса.



5. На ваш взгляд, какие основные трудности на пути формирования предпринимательских инициатив у студентов есть на сегодняшний день?

1 133 ответа

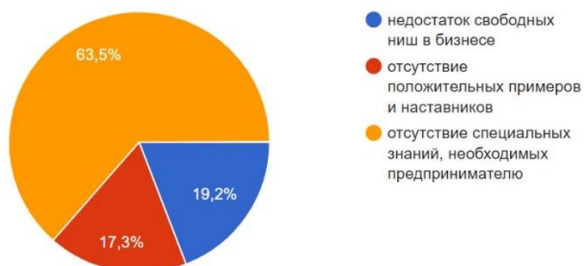


Рис. 5. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «На ваш взгляд, какие основные трудности на пути формирования предпринимательских инициатив у студентов есть на сегодняшний день?»

После этого вопроса можно сказать, что студенты понимают с какими трудностями сталкиваются предприниматели. Большая часть ответила, что самой большой трудностью является отсутствие специальных знаний, необходимых предпринимателю – 63,05% (719 человек), следующей трудностью по мнению студентов является недостаток как свободных ниш в бизнесе – 19,2% (217 человек) и самой маловероятной отсутствие положительных примеров и наставников – 17,3% (196 человек).

6. Для решения каких проблем вам была бы необходима помощь со стороны, в первую очередь, если бы вы захотели заняться предпринимательством?



1 133 ответа



Рис. 6. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Для решения каких проблем вам была бы необходима помощь со стороны, в первую очередь, если бы вы захотели заняться предпринимательством?»

После результатов вопроса о возможности поддержки 46,2% (523 человека) студентов ответили - трудности с финансами; 35,1% (398 человек) ответили - потребность в информационной поддержке при открытии бизнеса и лишь 18,7% (212 человек) сказали, что поддержка необходима с бизнес-планированием.

Заключительным этапом опроса студентов Вуза, были вопросы о уровне образования предпринимательских знаний.

7. Как вы считаете, что делается в нашем учебном заведении для поддержки предпринимательства?

 Копировать

1 133 ответа



Рис. 7. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Как вы считаете, что делается в нашем учебном заведении для поддержки предпринимательства?»

На диаграмме продемонстрированы результаты опроса, ответы распределились так: в учебные планы включены ряд дисциплин, связанные с предпринимательством – 57,3% (649 человек), созданы все условия для того, чтобы студент попробовал себя в качестве предпринимателя – 23,4% (265 человек), поддерживается студенческий бизнес – 19,3% (219 человек).

8. Какие бы вы предложили изменения и поправки для достижения большей эффективности программ поддержки молодежного предпринимательства в стенах нашего университета?

 Копировать

1 133 ответа



Рис. 8. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Какие бы вы предложили изменения и поправки для достижения большей эффективности программ поддержки молодежного предпринимательства в стенах нашего университета?»

Этот вопрос позволил студентам предложить свои идеи по реализации в университете школы предпринимательских инициатив. Все ответы в данном вопросе разделились практически в равных долях. Поддержка на дальнейших этапах работы и организации деятельности, а не только в период открытия бизнеса – 34,3% (389 человек), наставничество вуза и представителей бизнес-кругов – 27,3% (309 человек), оказание бесплатных (или на льготных условиях) услуг по бухгалтерскому учету, налогообложению и др. 20,6% (233 человека) и помощь в оформлении налоговых, юридических и иных документов – 17,8 % (202 человека).

9. Вы бы попробовали себя в качестве предпринимателя, если в университете вас бы всесторонне поддерживали?

 Копировать

1 133 ответа

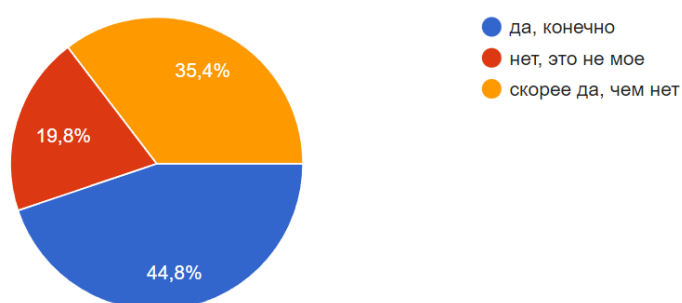


Рис. 9. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Вы бы попробовали себя в качестве предпринимателя, если в университете вас бы всесторонне поддерживали?»

Задавая этот вопрос, мы вывели настрой студентов на желание заниматься бизнесом. 44,8% (508 человек), ответили да, конечно, 35,4% (401 человек) сказали, что скорее да, чем нет, и лишь 19,8% (224 человека) – нет, это не мое.

10. Что вы хотели посоветовать университету, чтобы вам принесло пользу для реализации вас как предпринимателя?

 Копировать

1 133 ответа



Рис. 10. Диаграмма процентного соотношения опроса обучающихся по вопросу «Что вы хотели посоветовать университету, чтобы вам принесло пользу для реализации вас как предпринимателя?»

Последнем вопросом у студентов мы спросили, что бы хотели студенты видеть в университете для реализации себя в виде

предпринимателя. Данный вопрос разделил мнения студентов практически поровну. 31,5% (357 человек) ответили – проводить обучения по предпринимательским компетенциям, 28,2% (319 человек) – проводить консультации по вопросам открытия собственного дела, 21,2% (240 человек) – короткие интенсивы – с хорошими впечатлениями и 19,2% (217 человек) – организация онлайн-курса «Предприниматель».

Подводя итоги опроса студентов Башкирского ГАУ, можно сделать вывод, что студенты готовы заниматься и развивать себя в школе предпринимательских инициатив. Получить новые знания в этой среде, что бы в будущем это позволило им в бизнес среде быть готовым к сложностям. Студенты разных направлений подготовки уже имеют, но маленькую основу предпринимательства, они готовы познать новое и попробовать реализовать себя на разных площадках.

### **Литература**

1. Габдрахманова Л.Р., Фазрахманов И.И. Сельское хозяйство Республики Башкортостан: состояние и перспективы развития // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2011. № 4 (102). С. 68-71.

2. Антонова А.А., Фазрахманов И.И. Перспективы развития АПК Республики Башкортостан // В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства РФ, Министерство сельского хозяйства РБ, Министерство образования РБ, Башкирский государственный аграрный университет, Совет молодых ученых университета. 2011. С. 177-179.

3. Лукьянова, М. Т. Конкурентоспособность предпринимательских структур на продовольственном рынке / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов, В. А. Ковшов // Современному АПК - эффективные технологии : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, заслуженного деятеля науки Российской Федерации, почетного работника высшего профессионального образования Российской Федерации Валентины Михайловны Макаровой, Ижевск, 11–14 декабря 2018 года. Том 5. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2019. – С. 301-305.

4. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBB.

5. 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.

6. Субаева, А. К. Роль технико-технологического обеспечения в изменении профессионально-квалификационной структуры рабочей силы в аграрном секторе экономики страны / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 173-177. – DOI 10.12737/article\_5b350c2d456788.84417892. – EDN XVJNJB.

7. Проблемы повышения профессионализма кадров аграрной сферы в реалиях цифровой экономики / Н. М. Якушкин, С. Л. Алексеев, Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов // Цифровые технологии в подготовке кадров АПК как ключевой фактор повышения его эффективности. Актуальные проблемы противодействия коррупции в системе обеспечения экономической безопасности : Сборник научно-практических материалов международных научно-практических конференций, посвящённый XXX-летию Татарского института переподготовки кадров агробизнеса, Казань, 26 мая – 23 2022 года / Под редакцией Н.Л. Титова, С.Л. Алексеева, Н.М. Якушкина, В.Н. Шилова, В.Н. Фомина. Том Выпуск XVI. – Казань: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса», 2022. – С. 155-170.

8. Ижмулкина, Е. А. Актуальные вопросы создания и развития агропромышленного кластера в промышленном регионе / Е. А. Ижмулкина, И. А. Ганиева // Достижения науки и техники АПК. – 2015. – Т. 29, № 12. – С. 7-9.

9. Васильев, К. А. Малый и средний бизнес в АПК региона / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5(70). – С. 209-215.

10. Васильев, К. А. Формирование и функционирование интегрированных структур в аграрной сфере / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 8(49). – С. 820-824.

11. Сафиуллин, Н. А. Технологии управления карьерным ростом персонала в государственном и муниципальном управлении / Н. А. Сафиуллин, М. М. Низамутдинов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1064-1070. – EDN NHMWZA.

12. Сафиуллин, Н. А. Карьерный коучинг для молодых специалистов в органах государственной власти / Н. А. Сафиуллин, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по

материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1093-1100. – EDN QYAGWE.

13. Сафиуллин, Н. А. Мотивация и стимулирование как кадровые технологии в системе управления персоналом в органах власти / Н. А. Сафиуллин, К. А. Парфенова, М. В. Савинов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1100-1107. – EDN BWAEQR.

14. Клычова, Г. С. Понятие диагностики системы управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // 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. 136-140. – EDN PUWNIU.

15. Сафиуллин, Н. А. Профессиональное развитие и повышение квалификации муниципальных служащих / Н. А. Сафиуллин, Э. Н. Фахретдинова, В. А. Токранова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1147-1153. – EDN RIXXBG.

16. Кириллова, В. Э. Основные тенденции обучения персонала: зарубежный и российский опыт / В. Э. Кириллова, А. Р. Закирова // 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. 113-118. – EDN XTRSRZ.

17. Сафиуллин, Н. А. Формы и методы обучения персонала / Н. А. Сафиуллин, Р. И. Нуриева, А. Ф. Сайфутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1079-1086. – EDN UOJXGE.

© Залилова З.А., Федорова Е.Е., Клычова А.С., 2023

**Заугарова Евгения Владимировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Kazan-spb@mail.ru*

**Горяинова Ева Сергеевна**

*студент*

*Eva.rebelgirl@gmail.com*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербург, Россия*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет*

*Казань, Россия*

## **ПОДБОР ПЕРСОНАЛА: ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ И МЕТОДИКА ОТБОРА**

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные критерии для отбора персонала и методика отбора сотрудников для любой компании, способы отбора кандидатов и основные преимущества различных методов подбора персонала.

**Ключевые слова:** подбор персонала, организация бизнес процессов, бизнес, персонал.

**Zaugarova Evgeniya Vladimirovna**

*Candidate of Economics, Associate Professor*

*Kazan-spb@mail.ru*

**Goryainova Eva Sergeevna**

*Student*

*Eva.rebelgirl@gmail.com*

*St. Petersburg State University of Economics*

*Saint Petersburg, Russia*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **RECRUITMENT OF PERSONNEL: MAIN SELECTION CRITERIA AND METHODOLOGY**

**Abstract.** The article discusses the main criteria for personnel selection and the methodology for selecting employees for any company, methods for selecting candidates and the main advantages of various methods of personnel selection.

**Keywords:** recruitment, organization of business processes, business, personnel.

Подбор персонала является одним из ключевых процессов в любой компании. От правильного подбора персонала зависит не только эффективность работы коллектива, но и успех всей организации. Для того, чтобы подбирать персонал наилучшим образом, необходимо понимать основные критерии и методики отбора [1-4].

Основные критерии отбора персонала включают в себя следующие позиции:

Одним из наиболее важных критериев при подборе персонала является квалификация. Квалификация кандидата должна соответствовать требованиям предъявляемым к должности. Кроме того, необходимо обращать внимание на опыт работы, образование, профессиональные навыки и умения [5-8].

Вторым важным критерием является личность. Кандидат должен подходить по характеру и личным качествам на должность. Не менее важным критерием является мотивация кандидата. Желание работать в данной компании и искренняя заинтересованность в успехе организации являются важными критериями при отборе персонала [9-11].

Методика отбора персонала подразумевает несколько этапов. Давайте рассмотрим основные из них.

Что такое методика отбора персонала?

Методика отбора персонала – это система действий, которая позволяет оценить кандидатов на вакансию и выбрать наиболее подходящих. Она включает в себя различные этапы – от подачи заявки на вакансию до заключения договора с выбранным кандидатом.

Этапы методики отбора персонала включают в себя:

1. Определение требований к вакансии.

Первый этап методики отбора персонала – определение требований к вакансии. На этом этапе компания определяет, какие навыки, умения, квалификация и личностные качества должен обладать кандидат на вакансию. Это поможет определить, какой профиль кандидата подойдет для данной вакансии.

2. Подача заявки на вакансию.

На этом этапе компания размещает объявление о вакансии на различных сайтах и платформах, а также отправляет его на рассылку в социальных сетях.

3. Оценка резюме кандидатов.

Компания получает резюме от кандидатов и оценивает их соответствие требованиям к вакансии. Обычно этот этап занимает несколько дней, в течение которых компания отбирает наиболее подходящих кандидатов для дальнейшего рассмотрения.

4. Проведение собеседований.

На этом этапе компания проводит собеседования с кандидатами, которые прошли отбор по резюме. Собеседование может проводиться в несколько этапов – первый этап может быть телефонным, а затем перейти к личному собеседованию. На этом этапе компания выявляет

соответствие кандидата требованиям к вакансии, его личностные качества и мотивацию.

#### 5. Проверка рекомендаций.

Компания может проводить проверку рекомендаций, чтобы убедиться в надежности и компетентности кандидата. Это может помочь компании принять более обоснованное решение.

#### 6. Заключение договора с кандидатом.

На последнем этапе компания заключает договор с выбранным кандидатом и принимает его на работу.

Преимущества методики отбора персонала подразделяются на:

- помощь компании в выборе наиболее подходящих кандидатов для вакансии;
- сокращение времени, затраченного на поиск и отбор кандидатов;
- снижение риска совершения компанией ошибок при выборе сотрудников;
- улучшение репутации компании на рынке труда [12-15].

Риски методики отбора персонала:

- Не всегда возможно оценить качества кандидата на основе резюме и собеседования;
- Может быть неправильно определен профиль кандидата, что может привести к ошибке при выборе;
- Могут возникнуть сложности при проверке рекомендаций;
- Может быть неправильно оценена мотивация кандидата.

Методика отбора персонала – это важный этап в развитии компании. Правильно выбранные сотрудники помогают повысить эффективность деятельности компании и укрепить ее позиции на рынке. Однако, при выборе методики отбора персонала необходимо учитывать риски и возможные сложности, которые могут возникнуть на каждом этапе [16-20].

Один из наиболее распространенных методов – это собеседование. Собеседование может быть структурированным и неструктурированным. Структурированное собеседование предполагает использование заранее подготовленных вопросов, которые позволяют получить максимально объективную информацию о кандидате. Неструктурированное собеседование же является более свободным и не имеет жесткой структуры [21].

Еще одним методом отбора является анализ резюме. Резюме позволяет получить информацию о квалификации, опыте работы и образовании кандидата. Кроме того, можно оценить навыки и умения, которыми обладает кандидат.

Тестирование – это еще один метод отбора персонала. Тесты могут быть разного рода: профессиональные, психологические, личностные и т.д. Тестирование позволяет получить дополнительную информацию о кандидате и оценить его профессиональные и личностные качества.



Подбор персонала является важным процессом в жизни любой компании [22]. От правильного подбора персонала зависит эффективность работы коллектива и успех всей организации. Основными критериями при отборе персонала являются квалификация, личность и мотивация. Для того, чтобы правильно подобрать персонал, необходимо использовать различные методики отбора, такие как собеседование, анализ резюме и тестирование. Только так можно подобрать наилучших кандидатов и обеспечить успех организации.

### Литература

1. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises / G. Klychova, A. Zakirova, A. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : Innovative Technologies in Environmental Science and Education, ITESE 2019, Divnomorskoe Village, 09–14 сентября 2019 года. Vol. 135. – Divnomorskoe Village: EDP Sciences, 2019. – P. 04008. – DOI 10.1051/e3sconf/201913504008. – EDN JQTMLG.

2. Conducting personnel audit in compliance with international standards / G. Klychova, A. Zakirova, I. Gimadiev [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. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02015. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002015. – EDN CGQVNA.

3. Заугарова Е.В. Меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии//Вестник индустрии гостеприимства. 2022. №9. С.95-99

4. Сафиуллин, Н. А. Исследование практики реализации технологии индивидуального профессионального развития в управлении персоналом / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1008-1115.

5. Сафиуллин, Н. А. Мотивация и стимулирование как кадровые технологии в системе управления персоналом в органах власти / Н. А. Сафиуллин, К. А. Парфенова, М. В. Савинов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1100-1107. – EDN BWAEQR.

6. Клычова, Г. С. Понятие диагностики системы управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // 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. 136-140. – EDN PUWNIU.

7. Заугарова Е.В., Шаныгина Е.А., Салахутдинова Э.Р. Особенности организации кадрового учета в компаниях в 2022 году// В сборнике: 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, 2022. С. 282-288.

8. 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.

9. Заугарова, Е. В. Особенности восстановления кадрового, управленческого, бухгалтерского и налогового учета в организациях общественного питания в условиях цифровизации / Е. В. Заугарова // Инновационные образовательные технологии как инструмент развития интеллектуального потенциала региона : сборник статей Национальной научно-практической конференции с международным участием, Нальчик, 25–26 мая 2022 года. Том Часть 1. – Нальчик: ИКЦ "Эксперт", 2022. – С. 366-376. – EDN IIPVWN.

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.

11. Заугарова Е.В. Восстановление и ведение бухгалтерского, налогового учета оплаты труда и кадрового учета в 2021 году// В сборнике: 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. 80-87.

12. Сафиуллин, Н. А. Технологии управления карьерным ростом персонала в государственном и муниципальном управлении / Н. А. Сафиуллин, М. М. Низамутдинов // Актуальные проблемы

бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1064-1070. – EDN NHMWZA.

13. Сафиуллин, Н. А. Профессиональное развитие и повышение квалификации муниципальных служащих / Н. А. Сафиуллин, Э. Н. Фахретдинова, В. А. Токранова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1147-1153. – EDN RIXXBG.

14. Кириллова, В. Э. Основные тенденции обучения персонала: зарубежный и российский опыт / В. Э. Кириллова, А. Р. Закирова // 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. 113-118. – EDN XTRSRZ.

15. Сафиуллин, Н. А. Формы и методы обучения персонала / Н. А. Сафиуллин, Р. И. Нуриева, А. Ф. Сайфутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1079-1086. – EDN UOJXGE.

16. 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.

17. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBB.

18. 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.

19. Сафиуллин, Н. А. Методы и формы обучения персонала / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Ерофеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1123-1130. – EDN DESSMV.

20. 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.

21. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046. – EDN QXLODL.

22. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

© Заугарова Е. В., Горяинова Е.С., Нуриева Р.И., 023

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

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

## **ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ, НАЛОГОВОМ И КАДРОВОМ УЧЕТЕ В КОМПАНИЯХ СФЕРЫ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В 2022 ГОДУ**

**Аннотация.** Данная статья рассматривает основные изменения в бухгалтерском, налоговом и кадровом учете в компаниях сферы общественного питания в 2022 году, спорные и специфические аспекты внедрения в компании данных изменений, особенности принятия решения об отказе от изменений.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, налоговый учет, изменения, кадровый учет, НДС.

**Zaugarova Evgeniya Vladimirovna**  
*Candidate of Economic science, Associate Professor  
St. Petersburg State University of Economics  
Saint Petersburg, Russia  
Kazan-spb@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
*Doctor of Economic sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru  
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **CHANGES IN ACCOUNTING, TAX AND PERSONNEL ACCOUNT- ING IN CATERING COMPANIES IN 2022**

**Abstract.** This article examines the main changes in accounting, tax and personnel accounting in catering companies in 2022, controversial and specific aspects of the implementation of these changes in the company, the specifics of the decision to reject the changes.

**Keywords:** Accounting, tax accounting, changes, personnel accounting, value added tax

В современных условиях развития экономики и сложных геополитических условиях компаниям на государственном уровне предоставляются различного рода льготы и субсидии, а также



послабления. Это приводит к необходимости бизнеса оперативно и качественно модифицировать свою деятельность и как следствие выстраивать новую систему бухгалтерского, налогового и кадрового учета, а также эффективную систему внутреннего контроля [1-7].

Так основополагающим изменением 2022 года для сферы общественного питания стало изменение в Налоговом кодексе Российской Федерации, которое позволяло компаниям применяющим общую систему налогообложения не платить НДС и от как следствие, не выставять исходящий НДС [8-12].

Субъекты малого и среднего предпринимательства с 1 апреля 2022 года должны были перейти на новые правила осуществления деятельности. Данная поддержка субъектов малого и среднего бизнеса должна была максимально снизить затраты для представителей сферы общественного питания, как сферы особо пострадавшей в условиях ковидных ограничений, однако с точки зрения практики у представителей бухгалтерского сообщества встал ряд вопросов, ответы на которые не могли предоставить первоначально даже представители контролирующих органов [13-17].

Так первостепенным вопросом стало практическое применение отмены НДС. Нужно ли выставять счета фактуры поставщикам? Если да, то какую ставку проставлять в счетах фактуры? Большинство представителей бухгалтерской отрасли приняли решение, что они не должны выставять счета-фактуры, однако со стороны контролирующих органов был получен ответ о необходимости выставления счетов-фактур с нулевой ставкой НДС. Этот факт сформировал следующий перечень вопросов, которые включали в себя отличия нулевой ставки НДС от отмены НДС для общественного питания. В ходе экспертных совещаний и сессий между представителями контролирующих органов и экспертами в области бухгалтерского и налогового учета было принято решение о том, что оказание услуг в сфере общественного питания будет отражаться специфическим образом от нулевой ставки НДС путем заполнения специфических страниц в декларации по налогу на добавленную стоимость [18-20].

Следующим принципиальным разделом подлежащим рассмотрению и изучению стали критерии отнесения к субъектам МСП из сферы общественного питания, подходящие под отмену НДС. Исходя из анализа информации от контролирующих органов можно сделать вывод о том, что компании должны иметь 70% оборота за предыдущий год по видам деятельности подходящим под отмену НДС, необходимую величину этих доходов, количество штатного персонала более 100 человек.

Исходя из проанализированной информации многие представители субъектов малого и среднего предпринимательства оказывающие услуги в сфере общественного питания приняли решение об отказе от применения льгот по отмене НДС. Для этого в срок до 1 апреля 2022

года необходимо было написать в произвольной форме уведомление в налоговый орган по месту регистрации юридического лица об отказе в применении льготы по отмене НДС.

Помимо отмены НДС для представителей сферы общественного питания в 2022 году представлены меры государственной поддержки в качестве пониженных страховых взносов до размера 10 процентов.

Основным нарушением в данной сфере стал факт установки 10 процентной ставки для всего фонда оплаты труда, однако данная мера поддержки подразумевает снижение ставки с суммы, превышающей МРОТ, а именно в оплаты труда выше 13 890 рублей.

Отметим, что для применения данной льготы необходимо иметь штат сотрудников более 100 человек, что подходит малому количеству представителей данной сферы. В результате чего компании стали подавать декларации и расчеты не как представители сферы общественного питания, а как представители СМСП, так как для представителей субъектов малого и среднего предпринимательства предусмотрена аналогичная процентная ставка по взносам в фонды без учета штатных единиц и количества персонала.

Подводя итог вышеизложенного можно сделать вывод о том, что далеко не все компании, оказывающие услуги в сфере общественного питания смогли в полной мере воспользоваться субсидиями, льготами и послаблениями, которые предоставляются государством в связи с большими требованиями и критериями разработанными на государственном уровне.

### **Литература**

1. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

2. 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.

3. 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.

4. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.
5. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.
6. Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets / A. Zakirova, G. Klychova, E. Zaugarova [et al.] // E3S Web of Conferences, Chelyabinsk, 17–19 февраля 2021 года. – Chelyabinsk, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202125812011.
7. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.
8. Мухамедзянов, К. З. Проблемные вопросы учета расчетов по НДС / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // 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. 534-540. – EDN JTFTGY.
9. 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. – EDN TYUTQC.
10. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // 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. 88-92. – EDN YHOCKI.

11. Сунгатуллина, Р. Н. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ / Р. Н. Сунгатуллина, Г. С. Клычова, А. П. Бушков // 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. 234-238. – EDN RRGBRT.

12. Федеральные налоги РФ и их роль в экономике / М. М. Залалтдинов, Р. И. Нуриева, А. Ф. Садыкова, И. Ш. Залялиев // 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. 30-33.

13. Заугарова Е.В., Глухова М.Е., Нуриева Р.И. Особенности отражения в учете материально-производственных запасов в сфере общественного питания// В сборнике: 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, 2022. С. 150-156.

14. Заугарова Е.В. Меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии//Вестник индустрии гостеприимства. 2022. №9. С.95-99

15. Заугарова Е.В. Восстановление и оптимизация бухгалтерского и налогового учета организации// Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики». Москва, 2022.

16. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: 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, 2022. С. 179-186.

17. Заугарова Е.В., Качигина А.М., Клычова А.С. Проблемные аспекты постановки бухгалтерского учета в компаниях общественного питания// В сборнике: 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, 2022. С. 186-193.

18. Заугарова, Е. В. Особенности подбора системы налогообложения при регистрации юридического лица с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 335-340. – EDN IDXWKB.

19. Заугарова, Е. В. Пути оптимизации учета МПЗ в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, М. Е. Глухова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 328-334. – EDN LSVRWM.

20. Заугарова, Е. В. Основные принципы организации процедуры восстановления и оптимизация учета для представителей сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 320-328. – EDN UJKRZR.

© Заугарова Е. В., Клычова Г.С., 2023



**Заугарова Евгения Владимировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Kazan-spb@mail.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербург, Россия*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Киргизова Анастасия Владимировна**

*Студент*

*kirgizova.01@bk.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербург, Россия*

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КОМПАНИИ ИЛИ КАК ПРАВИЛЬНО СФОРМИРОВАТЬ СТРАТЕГИЮ РАЗВИТИЯ КОМПАНИИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные разработки стратегии компании для оптимизации деятельности и увеличения прибыли организации, методология внедрения стратегического планирования в деятельность компании. Разработана и представлена пошаговая инструкция по разработке и внедрению стратегического планирования в компании.

**Ключевые слова:** стратегия развития, организация бизнес процессов, бизнес, стратегическое планирование.

**Zaugarova Evgeniya Vladimirovna**

*Candidate of Economic Science, Associate Professor*

*Kazan-spb@mail.ru*

*St. Petersburg State University of Economics*

*Saint Petersburg, Russia*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic Science, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Kirgizova Anastasia Vladimirovna**

*Student*

*kirgizova.01@bk.ru*

*St. Petersburg State University of Economics*

*Saint Petersburg, Russia*

## **COMPANY DEVELOPMENT PROSPECTS OR HOW TO FORM A COMPANY DEVELOPMENT STRATEGY CORRECTLY**

**Abstract.** The article discusses the main developments of the company's strategy for optimizing the activities and increasing the profit of the organization, the methodology for implementing strategic planning in the company's

activities. A step-by-step instruction on the development and implementation of strategic planning in the company has been developed and presented.

**Keywords:** development strategy, organization of business processes, business, strategic planning.

В современном бизнесе, где конкуренция становится все более ожесточенной, необходимость в разработке и внедрении системы стратегического планирования становится все более актуальной. Система стратегического планирования – это комплекс мероприятий, направленных на определение целей компании, выбор путей их достижения и контроль за их реализацией [1-3].

Стратегия развития компании является одним из ключевых элементов ее успеха на рынке. Она определяет курс развития компании на долгосрочную перспективу, учитывая внешние и внутренние факторы, а также конкурентное окружение [4-6]. В данной статье будет рассмотрено, как правильно сформировать стратегию развития компании, опираясь на современные теоретические основы и практический опыт.

Разработка и внедрение системы стратегического планирования – это сложный процесс, требующий серьезного подхода и профессиональной подготовки. В данной главе будут рассмотрены основные этапы разработки и внедрения системы стратегического планирования в компании: анализ внешней и внутренней среды компании; определение миссии, целей и стратегических приоритетов компании; разработка стратегического плана и его реализация; мониторинг и контроль за реализацией стратегии; корректировка стратегии в соответствии с изменением внешней среды [7-10].

Каждый этап разработки и внедрения системы стратегического планирования важен и требует от руководства компании профессионализма и ответственности. Правильно разработанная и внедренная система стратегического планирования поможет компании достичь поставленных целей и укрепить свои позиции на рынке [11-14].

#### 1. Анализ внешней среды компании

Первым шагом в формировании стратегии развития компании является анализ внешней среды. Он позволяет определить тенденции на рынке, оценить конкурентное окружение, выявить возможности и угрозы для компании. Для анализа внешней среды можно использовать такие инструменты, как SWOT-анализ, PEST-анализ и анализ конкурентной среды.

#### 2. Анализ внутренней среды компании

Вторым шагом является анализ внутренней среды компании. Он позволяет определить сильные и слабые стороны компании, ее ресурсы и возможности для роста. Для анализа внутренней среды компании можно использовать такие инструменты, как анализ структуры

организации, анализ бизнес-процессов, анализ финансовой отчетности и другие [15-17].

### 3. Определение стратегических целей компании

На основе анализа внешней и внутренней среды компании необходимо определить стратегические цели компании. Стратегические цели должны быть конкретными, измеримыми, достижимыми, релевантными и временно ограниченными. Кроме того, они должны быть выстроены в логическую цепочку, где каждая цель ведет к достижению следующей [18-20].

### 4. Выбор стратегии развития компании

На основе определенных стратегических целей необходимо выбрать конкретную стратегию развития компании. Существует несколько основных стратегий развития компании, таких как стратегия роста, стратегия диверсификации, стратегия конкурентных преимуществ и другие. При выборе стратегии необходимо учитывать ресурсы компании, конкурентное окружение и риски, связанные с выбранной стратегией [21, 22].

### 5. Разработка плана действий

Последним шагом в формировании стратегии развития компании является разработка плана действий. Он должен включать конкретные мероприятия, необходимые для достижения стратегических целей компании. Кроме того, план действий должен содержать механизмы контроля и оценки результатов, чтобы можно было своевременно корректировать стратегию, если это необходимо.

Преимущества системы стратегического планирования для компании очевидны – это возможность определения целей и путей их достижения, контроль за реализацией стратегии и возможность быстрой реакции на изменения внешней среды. Однако, как и любой другой процесс, система стратегического планирования не лишена рисков. В данной главе будут рассмотрены преимущества и риски системы стратегического планирования для компании:

- Преимущества системы стратегического планирования: улучшение управления компанией, повышение эффективности деятельности, укрепление позиций на рынке, возможность быстрой реакции на изменения внешней среды;

- Риски системы стратегического планирования: недостаточная гибкость стратегии, недостаточная информация о внешней среде, недостаточная подготовка и профессионализм руководства.

Формирование стратегии развития компании является сложным и многозначным процессом, который требует комплексного подхода и учета многих факторов. Однако, правильно сформированная и реализованная стратегия развития компании может стать ключевым фактором ее успеха на рынке и обеспечить стабильный рост и развитие в долгосрочной перспективе.

## Литература

1. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039.

2. Необходимость правильной оценки эффективности деятельности для составления стратегии развития / З. А. Залилова, Е. Е. Федорова, Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-302. – EDN WGQESP.

3. Бюджетирование и контроль расходов в организации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Залалтдинов, Л. М. Замалетдинова // 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. 238-241.

4. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

5. Заугарова Е.В., Глухова О.Е., Низамутдинов М.М. Применение нового налогового режима АСН в 2022 году: преимущества и недостатки// В сборнике: 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, 2022. С. 172-178.

6. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024.

7. Заугарова Е.В. Меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии//Вестник индустрии гостеприимства. 2022. №9. С.95-99

8. 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.

9. Заугарова Е.В. Восстановление и оптимизация бухгалтерского и налогового учета организации// Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики». Москва, 2022.

10. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167.

11. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: 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, 2022. С. 179-186.

12. Стратегическое планирование как способ повышения экономической деятельности АО «Белебеевский молочный комбинат» / З. А. Залилова, Г. С. Клычова, И. В. Михайленко, Ю. Н. Горшкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 302-312. – EDN XTVLNP.

13. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: 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, 2022. С. 218-224.

14. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: 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, 2022. С. 231-238.

15. 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.

16. Заугарова Е.В., Силиник Е.С., Клычова А.С. Регистрация юридического лица: основные правила и ошибки// В сборнике: 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, 2022. С. 266-273.

17. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.

18. 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.

19. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024.

20. 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.

21. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // 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. 63-67. – EDN YRJZNR.

22. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

© Заугарова Е. В., Клычова Г.С., Киргизова А.В., 2023

**Ибрагимова Гулия Магдатовна**

*Старший преподаватель*

*guliyk@yandex.ru*

**Закирова Сабина Маратовна**

*Студент*

*zakirova04@inbox.ru*

*Казанский (Приволжский) Федеральный университет*

*Казань, Россия*

## **РОЛЬ СЕРВИСНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ**

**Аннотация.** В статье выявлена сущность и роль сервисной деятельности в современном обществе; рассмотрены факторы, влияющие на перечень и характер предоставляемых населению услуг. В ходе исследования проанализированы структура и динамика оказания платных услуг населению в период с 2005-2021 гг. Проведенный анализ позволил сделать вывод, что услуги выходят на новый рынок – рынок высоких технологий, что является фактором развития постиндустриального общества.

**Ключевые слова:** сервис, сервисная деятельность, перечень платных услуг, индекс физического объема бытовых услуг.

**Ibragimova Guliya Magdutovna**

*Senior Lecturer*

*guliyk@yandex.ru*

**Zakirova Sabina Maratovna**

*Student*

*zakirova04@inbox.ru*

*Kazan (Volga Region) Federal University*

*Kazan, Russia*

## **THE ROLE OF SERVICE ACTIVITIES IN MODERN SOCIETY**

**Abstract.** The article examines the role and importance of service activities in modern society; factors affecting the list and nature of services provided to the population are considered. The study analyzed the structure and dynamics of paid services of the population in the period from 2005-2021. The analysis made it possible to conclude that services are entering a new market – the high-tech market, which is a factor in the development of post-industrial society.

**Keywords:** service, service activity, paid services, index of the physical volume of household services.

Сервисная деятельность тесно связана с такими понятиями, как «сфера услуг» и «сервис». Сфера услуг представляет собой

совокупность различных отраслей деятельности. Основной её функцией являются создание и реализация услуг. Сегодня экономику невозможно представить без сферы услуг. На её долю приходится около 70% мирового валового внутреннего продукта (ВВП).

Сервис же отражает системный набор сложноорганизованных мер, чьи действия нацелены на предоставление услуг и удовлетворение (и даже предвосхищение) потребностей клиента [1]. Выделению сервиса в отдельный сектор экономики в начале XX века способствовали увеличение производства продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, а также увеличение числа людей, занятых в сервисной деятельности [2].

Почему же сервисная деятельность так важна современным людям? Современное общество является постиндустриальным обществом, одной из черт которого является важность интересов каждого человека. На сегодняшний день для потребителя важна не только сама покупка, но и качество обслуживания. За это отвечает хороший сервис, который предполагает удовлетворение потребности конкретного человека и учитывает индивидуальные запросы. Залог успеха любого сервиса – ориентация на вкусы клиента. Это обеспечивает предприятию конкурентное преимущество.

Потребности современных людей уникальны, поэтому услуги становятся индивидуализированными. Сервис в этом случае играет роль инноватора в развитии экономики, тем самым отвечая всем признакам и задачам современного общества [3]. Такое понимание сервисной деятельности позволяет характеризовать ее как многофункциональный социально-экономический и культурный феномен.

На перечень и характер предоставляемых населению услуг влияют ряд факторов (рис. 1).

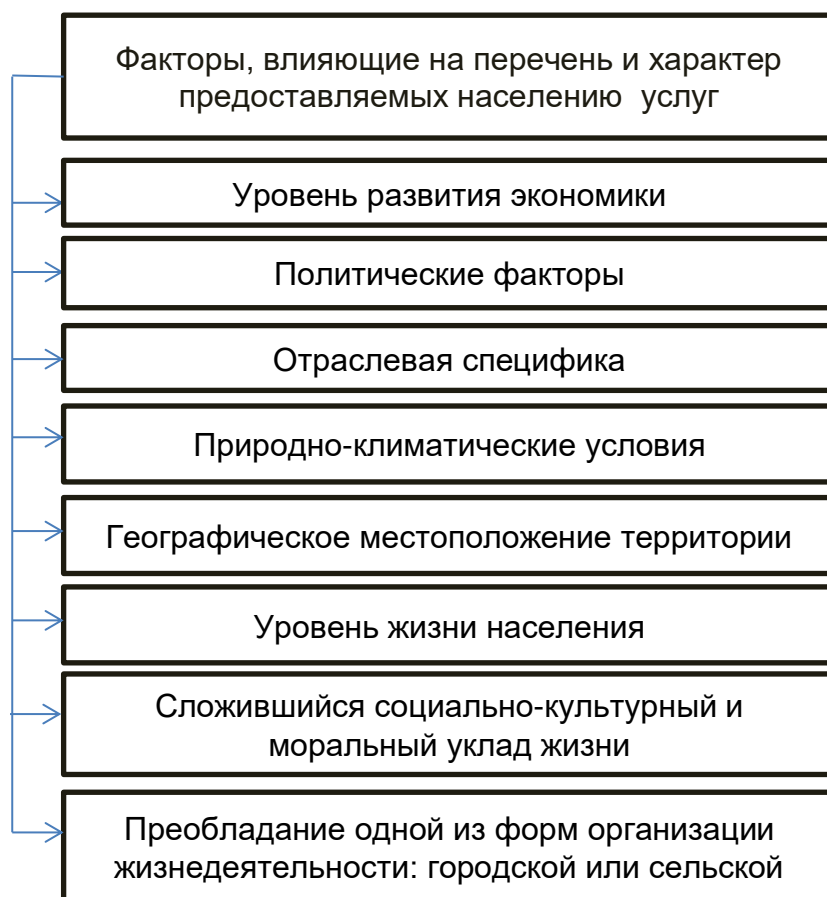


Рис. 1. Факторы, влияющие на перечень и характер предоставляемых населению услуг [4].

Развитие сферы платных услуг в России было обусловлено тем, что в период плановой экономики социально значимые услуги населению оказывались бесплатно. А те услуги, которые были платными, продавались населению по максимально низким ценам, зачастую ниже их себестоимости, и финансировались за счет государства.

За последние годы сфера услуг, оказываемых населению Российской Федерации, развивалась довольно стремительно вследствие роста ключевых социально-экономических показателей (рис. 2).



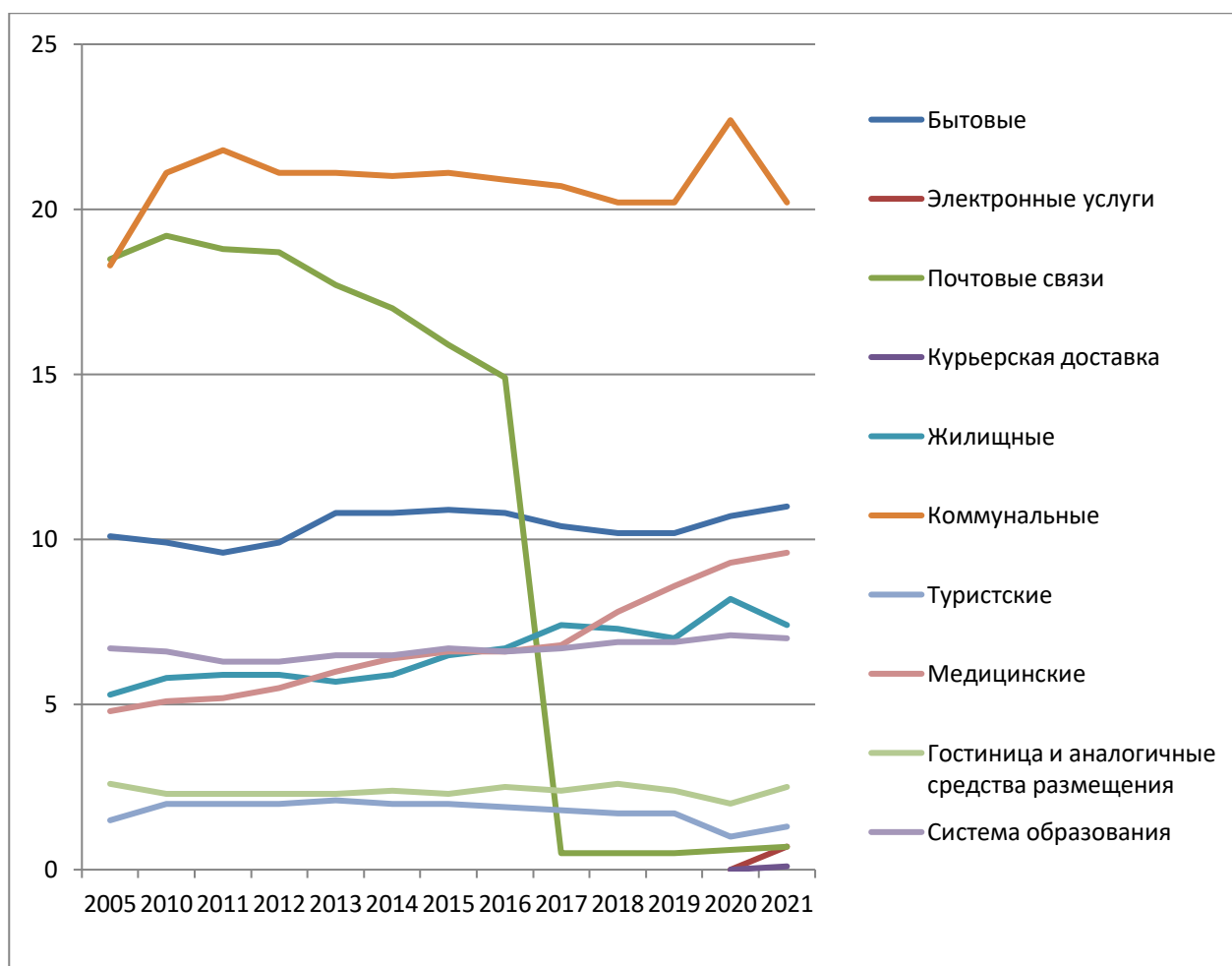


Рис. 2. Структура платных услуг населению (в процентах) [5].

На рисунке 2 можно проследить развитие определённых видов платных услуг в России в период с 2005 по 2021 года. Одним из основных платных услуг населению являются коммунальные услуги. Их доля в структуре платных услуг населению на протяжении всего периода исследования составляет более 20 %. Относительная стабильность наблюдается в спросе бытовых услуг и услуг системы образования, доля которых в структуре платных услуг составляет в среднем 10% и 7% соответственно. Развитие технологий, социальных сетей повлияло на услуги почтовых связей. С 2013 года люди всё меньше стали пользоваться этим видом услуг. Как видим из рисунка 1, в период с 2010 по 2017 год произошел резкий спад доли услуг почтовой связи в 38,4 раза. Также на развитие отдельных видов платных услуг повлияла пандемия. Так с 2021 года начал расти спрос на услуги курьерской доставки, медицинские услуги, электронные услуги. А спрос на туристские услуги и на гостиницы, наоборот, в 2020 году упал.

Изменение объёма платных услуг населению характеризует индекс физического объёма платных услуг населению, который рассчитывается в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом в сопоставимых ценах. За основу берётся изменение его физического объёма при исключении влияния ценового фактора (таб.1).

Таблица 1. Индексы физического объёма бытовых услуг населению по видам (в процентах к предыдущему году) [6].

| годы | Ремонт обуви | Ремонт и пошив<br>швейных,<br>меховых и кожаных | Парикмахерские и<br>косметические услуги | Техническое<br>обслуживание<br>транспортных средств | Ремонт и техническое<br>обслуживание<br>бытовой<br>радиоэлектронной<br>аппаратуры,<br>бытовых машин и | Услуги саун, бань<br>и душевых |
|------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 2005 | 101          | 99,8                                            | 104,4                                    | 115,4                                               | 98,4                                                                                                  | 98,5                           |
| 2010 | 75,4         | 65,3                                            | 106,6                                    | 102,2                                               | 107,8                                                                                                 | 108,6                          |
| 2011 | 97,6         | 96,3                                            | 101,3                                    | 108                                                 | 97,5                                                                                                  | 98,4                           |
| 2012 | 102,3        | 98,4                                            | 105,5                                    | 112,9                                               | 106,0                                                                                                 | 104,9                          |
| 2013 | 98           | 100,3                                           | 103,3                                    | 104,5                                               | 102,8                                                                                                 | 100,6                          |
| 2014 | 98,7         | 98,8                                            | 103,5                                    | 100,7                                               | 104,0                                                                                                 | 97,4                           |
| 2015 | 96,9         | 98,5                                            | 101,3                                    | 101,8                                               | 99,6                                                                                                  | 93,7                           |
| 2016 | 98,3         | 98,7                                            | 102,6                                    | 101,3                                               | 101,7                                                                                                 | 99,8                           |
| 2017 | 96,1         | 98,4                                            | 105,3                                    | 103,2                                               | 99,5                                                                                                  | 98,1                           |
| 2018 | 98,6         | 99,1                                            | 103,8                                    | 103,2                                               | 100,3                                                                                                 | 100,2                          |
| 2019 | 100,2        | 98,5                                            | 104,2                                    | 104                                                 | 99,2                                                                                                  | 100,4                          |
| 2020 | 76,9         | 80,6                                            | 87,8                                     | 94,6                                                | 87,9                                                                                                  | 71,3                           |
| 2021 | 114,8        | 115                                             | 120                                      | 117,7                                               | 116,1                                                                                                 | 126,5                          |

В таблице 1 в качестве примера было проанализировано изменение индексов физического объёма бытовых услуг населению по видам.

Как видно из таблицы 1 динамика развития услуг по ремонту обуви, косметических услуг, техническому обслуживанию транспортных средств, ремонту и пошиву швейных, меховых и кожаных изделий идентична. В период с 2005 по 2010 годы произошло снижение индекса физического объёма. В 2020 году также произошло резкое снижение индекса физического объёма всех анализируемых видов бытовых услуг, что связано с пандемией коронавирусной инфекции. А в 2021 в результате отмены ограничительных мер произошел резкий рост индексов физического объёма бытовых услуг.

После проведённого исследования можно сделать вывод, что услуги выходят на новый рынок – рынок высоких технологий (развитие глобальных информационных сетей, высокоскоростных транспортных систем и т.д.), что является фактором развития постиндустриального общества. А это значит, что сервисная деятельность является сектором экономики со сложной структурой и подвижными границами, которые изменяются и совершенствуются.

В последние годы в России активно развивается сфера услуг, связанная с торговлей, туризмом, здравоохранением, транспортом [7-

11]. При этом появляются сферы, обусловленные различными социальными, экономическими и политическими факторами. Так, интенсивное развитие получило развитие он-лайн услуг в сфере образования, услуг продажи и доставки товаров через интернет-магазины.

Следует отметить, что один и то же вид сервисных услуг включает в себя несколько различных качественных характеристик, и соответственно может быть отнесен в разные группы услуг [12]. Это связано с тем, что анонсированные продукты уже успевают устареть, так как опережают изменения в отрасли технологий. И с такой же скоростью преобразуются потребности людей.

Развитие сервисной деятельности заставляет предприятия в условиях растущей в российской экономике конкуренции в своей деятельности всё больше ориентироваться на клиента [13, 14]. При приёме на работу работодатели всё чаще обращают своё внимание на коммуникативные навыки работника, его личные качества, так как именно рядовые сотрудники создают имидж компании.

Большое значение работодатели также уделяют созданию здоровой рабочей атмосферы для своих сотрудников. Ведь комфортные условия, созданные для клиента, начинаются с комфортных условий, созданных для работников.

Таким образом, развитие сервисной деятельности является характерным для современной экономики и постиндустриального общества. А сервис выходит на первый план при создании и открытии фирмы или предприятия. Довольный клиент – главная цель в деятельности современных компаний. А грамотный сервис, приветливый и дружелюбный персонал обеспечивают позитивный настрой клиента.

### **Литература**

1. Коноплева, Н. А. К вопросу о содержании и интерпретации понятий "Сервис" и "Сервисная деятельность" / Н. А. Коноплева // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2013. – № 3(21). – С. 183-195. – EDN RCIJSZ.

2. Рочева, О. А. Экономическое исследование понятия сервисного сектора экономики / О. А. Рочева // Вестник Казанского технологического университета. – 2011. – № 22. – С. 189-194. – EDN OKFEFV

3. Липовская, Н. И. Сервисизация как феномен развития современного общества / Н. И. Липовская // Теоретическая экономика. – 2018. – № 1(43). – С. 122-127. – EDN YPTVWP.

4. Айзинова И.М. Сфера платных услуг населению в контексте социально-экономического развития / И.М. Айзиновская // Проблемы прогнозирования. – 2010. - № 1 – С. 112-139.

5. Платные услуги населению: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/uslugi> (Дата обращения 04.04.2023)

6. Бытовые услуги населению: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/uslugi> (Дата обращения 04.04.2023)

7. Шинкевич, А. И. Тенденции развития рынка платных услуг (на примере Республики Татарстан) / А. И. Шинкевич, Т. И. Клименко, Ф. Ф. Галимулина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 4(35). – С. 50-57. – DOI 10.18323/2221-5689-2018-4-50-57. – EDN YRIQCD.

8. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBV.

9. Ибрагимова, Г. М. Анализ социально-экономических показателей Республики Татарстан до и после пандемии в туристической индустрии / Г. М. Ибрагимова, И. Н. Мирзагитова // Цифровые технологии в туристской индустрии и сервисе : Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 25 ноября 2020 года. – Казань: Казанский государственный институт культуры, 2021. – С. 73-78.

10. Гараева, Э. Г. Критерии производительности и качества услуг в сервисных организациях / Э. Г. Гараева, Г. М. Ибрагимова, Э. А. Туганова // Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам : сборник научных статей, Казань, 28–29 ноября 2019 года / Казанский (Приволжский) федеральный университет. Том 2. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2019. – С. 409-412. – EDN ELKYPT.

11. Шаймарданова, А. Р. организация туристско-рекреационной деятельности / А. Р. Шаймарданова, Г. М. Ибрагимова, Д. Н. Кадырова // Экономика в меняющемся мире : IV Всероссийский экономический форум: сборник научных трудов, Казань, 29 апреля 2020 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 176-180.

12. Сервисная деятельность: Учебное пособие / Л. Л. Руденко. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. — с. 5-10

13. Иванова, О. М. Социально-культурные аспекты сервисной деятельности в условиях современного российского общества / О. М. Иванова, Л. М. Билалова // Социально-гуманитарные знания. – 2014. – № 10. – С. 19-30. – EDN TBGBEX.

14. Фокина, О. А. Сервисная деятельность как особый вид социальной практики / О. А. Фокина // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 7: Философия. Социология и социальные технологии. – 2009. – № 2(10). – С. 104-109. – EDN LADVQX.

© Ибрагимова Г.М., Закирова С.М., 2023

**Исаева Диана Дамировна**

*Студент*

*isaeva.diana2021@mail.ru*

**Залилова Зария Альфировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*zalza13@mail.ru*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*fahretdinovae@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** В статье проведен анализ производства продукции в обществе с ограниченной ответственностью Племенное хозяйство «Артемида». По полученным результатам видно, что хозяйство активно работает в обеих отраслях. В выручке продукции 54,6% приходится на продукции растениеводства и 45,4% на продукцию отрасли животноводства, что говорит о том, что у хозяйства есть много вариантов развития на перспективу.

**Ключевые слова:** деятельность, эффективность, конкурентоспособность, анализ, продукция, растениеводство, животноводство, реализация продукции

**Isaeva Diana Damirovna**

*Student*

*isaeva.diana2021@mail.ru*

**Zalilova Zariya Alfirovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*zalza13@mail.ru*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*fahretdinovae@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ECONOMIC INDICATORS OF THE ENTERPRISE DEVELOPMENT**

**Abstract.** The article analyzes the production of products in a limited liability company Breeding Farm "Artemida". According to the results obtained, it can be seen that the economy is actively working in both sectors. In the revenue of products, 54.6% falls on crop products and 45.4% on livestock products, which indicates that the economy has many options for development in the future.



**Keywords:** activity, efficiency, competitiveness, analysis, products, crop production, animal husbandry, product sales.

Развитие любого сельскохозяйственного предприятия связано не только с вопросом производства продукции, но и реализацией ее конечному потребителю [1-4]. Производство напрямую связано с имеющимися ресурсами организации, так как от их наличия зависит направление деятельности предприятия, то, чем оно будет заниматься в большей или меньшей степени. В этой связи встает вопрос и о необходимости переработки производимой продукции [5-7]. В настоящее время актуальность приобретает развитие интегрированных структур в аграрном секторе экономики и в том числе в малом и среднем бизнесе в АПК [8-11].

Цель заключается в проведении анализа производства продукции действующим предприятием, выявление уровня специализации ООО ПХ «Артемида».

Информационную базу исследования составили научные труды отечественных авторов в области экономического анализа и оценки финансовой устойчивости предприятия [12-21].

Ни одно производство продукции не возможно без использования земельных ресурсов. Произведем анализ наличие земель в исследуемой организации за 2019-2021 гг.

Таблица 1 – Наличие земельных угодий в ООО ПХ «Артемида»

| Виды земель                                   | 2019 г. | Структур<br>а, % | 2020 г. | Структур<br>а, % | 2021 г. | Структур<br>а, % | Темп<br>роста, % |
|-----------------------------------------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|------------------|------------------|
| Общая земельная<br>площадь, га                | 34010   | 100              | 17071   | 100              | 17071   | 100              | 50,2             |
| из них<br>сельскохозяйственны<br>е угодия, га | 33970   | 99,9             | 16993   | 99,5             | 16993   | 99,5             | 50,0             |
| в т.ч. пашня, га                              | 24286   | 71,4             | 12143   | 71,1             | 12143   | 71,1             | 50,0             |
| сенокосы, га                                  | 9684    | 28,5             | 4850    | 28,4             | 4850    | 28,4             | 50,1             |

Из таблицы 1 видно, что в 2020 г. произошло снижение всех категорий земель. Общая площадь и все категории земель сократились в два раза. Площадь земель практически полностью представлены сельскохозяйственными угодьями – 99,5% в 2020-2021 гг., из которых 71,1% занимают пашня и 28,4% сенокосы.

Рассмотрим каким образом обстоят дела в отрасли растениеводства. В 2019 г. согласно форме 9-АПК годового отчета ситуация была следующая, как представлено в таблице 2.

**Таблица 2 – Производство продукции растениеводства в ООО ПХ «Артемиды»**

| Культуры                   | Годы | Посевная площадь, га | Валовой сбор, ц | Урожайность с 1 га, ц | Себестоимость 1 ц продукции, руб. | Прямые затраты труда, тыс. чел.час. |
|----------------------------|------|----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Зерновые<br>всего          | 2019 | 11135                | 199087          | 45,0                  | 661,62                            | 70                                  |
|                            | 2021 | 11143                | 254696          | 47,3                  | 917,95                            | 66                                  |
| Масличные культуры         | 2019 | 3809                 | 108798          | 28,6                  | 1300                              | 35                                  |
|                            | 2021 | 2906                 | 64804           | 22,3                  | 2749                              | 28                                  |
| Кормовые культуры          | 2019 | 2902                 | 1008985         | -                     | -                                 | 17                                  |
|                            | 2021 | 2851                 | 625103          | -                     | -                                 | 9                                   |
| в т.ч.<br>однолетние травы | 2019 | 1420                 | 179200          | -                     | -                                 | 5                                   |
|                            | 2021 | 1165                 | 139800          |                       | -                                 | 3                                   |
| многолетние травы          | 2019 | 982                  | 150             | -                     | 1000                              | 3                                   |
|                            | 2021 | 1196                 | 828             |                       | 1000                              | 1                                   |
| кукуруза на корм           | 2019 | 500                  | 160888          | 321,8                 | 84                                | 9                                   |
|                            | 2021 | 245                  | 156360          | 319,1                 | 80,26                             | 3                                   |

Из таблицы 2 видно, что ООО ПХ «Артемиды» занимается производством зерновых и зернобобовых культур, масличных культур (подсолнечник), кормовых культур, кукурузы на зерно, которая используется на сенаж и на силос. Зерновые культуры представлены пшеницей озимой, пшеницей яровой, кукурузой, озимой рожью, овсом, гречихой, ячменем. Изменения в 2021 г. по сравнению с 2019 г. происходят незначительные в основном за счет изменений урожайности культур.

Рассмотрим каким образом происходит реализация произведенной продукции, так как мало произвести, надо еще реализовать произведенную продукцию.

**Таблица 3 – Реализация продукции растениеводства в ООО ПХ «Артемиды»**

| Культуры          | Годы | Объем реализации, ц | Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | Себестоимость ед. продукции, руб. | Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | Цена за ед. продукции, руб. |
|-------------------|------|---------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Зерновые<br>всего | 2019 | 144865              | 106917                                                  | 738,05                            | 118952                                     | 821,12                      |
|                   | 2021 | 134326              | 113385                                                  | 844,10                            | 119738                                     | 891,40                      |
| Зерно пшеницы     | 2019 | 61838               | 44615                                                   | 721,48                            | 53646                                      | 867,52                      |
|                   | 2021 | 80962               | 70996                                                   | 876,91                            | 74239                                      | 916,96                      |

|                             |      |       |        |         |        |         |
|-----------------------------|------|-------|--------|---------|--------|---------|
| Зерно<br>кукурузы           | 2019 | 10949 | 10046  | 917,53  | 10072  | 919,00  |
|                             | 2021 | -     | -      | -       | -      | -       |
| Зерно<br>ржи                | 2019 | 18020 | 11713  | 650,00  | 13471  | 747,56  |
|                             | 2021 | 28016 | 22532  | 804,25  | 24549  | 876,25  |
| Зерно<br>овса               | 2019 | 5     | 3      | 600,00  | 5      | 1000,00 |
|                             | 2021 | -     | -      | -       | -      | -       |
| Зерно<br>ячменя             | 2019 | 54053 | 40540  | 750,00  | 41758  | 772,54  |
|                             | 2021 | 25348 | 19857  | 783,38  | 20950  | 826,50  |
| Семена<br>подсолне<br>чника | 2019 | 87244 | 126504 | 1450    | 138042 | 1582,25 |
|                             | 2021 | 71276 | 185819 | 2607,03 | 198278 | 2781,83 |

Данные представленные в таблице показывают каким образом происходит реализация продукции растениеводства в 2021 году по сравнению с 2019 годом. Так, видно, что в целом по категории зерновых культу общий объем реализации всех видов продукции сократился на 10539 ц, что отрицательно сказывается на формировании выручки – на - 8653,8 тыс. руб. Несмотря на это, за счет роста цен на реализуемую продукцию происходит рост выручки на 0,7% или на 786,6 тыс. руб. За счет роста непосредственно цен рост выручки составляет на 9440,4 тыс. руб. Практически аналогичная ситуация происходит с реализацией семян подсолнечника. Объем реализации снизился на 15968 ц (на 18,3%), цена реализации 1 ц семян выросла на 75,8%. В целом выручка от реализации семян подсолнечника выросла за счет роста цен на 85501,3 тыс. руб., за счет объема реализации снизилась на -25265,4 тыс. руб., что в целом дало рост выручки на 60236 тыс. руб. (на 43,64%). Таким образом, можно сделать вывод, что если бы у исследуемого объекта еще и был рост объемов реализации продукции растениеводства, иди он сохранялся бы на уровне прошлого года, можно было бы получить дополнительный рост финансовых результатов.

Рассматривая такой показатель, как уровень товарности продукции растениеводства можно отметить, что в целом по зерновым культурам уровень товарности в 2019 г. – 72,8%, в 2021 г. – 52,7%, что показывает, что он снижается и соответственно организация теряет возможности улучшения своего финансово состояния. Если смотреть на подсолнечник и семена подсолнечника, то здесь ситуация другая. В 2019 г. уровень товарности составил – 80,2%, а в 2021 году было реализовано весь объём произведенной собственной продукции, а также еще и приобретенной с целью перепродажи и уровень товарности составил 110%.

Теперь рассмотрим как обстоят дела в отрасли животноводства. Здесь у ООО ПХ «Артемиды» согласно форме 13-АПК в 2019 году имеется крупный рогатый скот, который представлен основным стадом молочного направления в количестве 1260 гол, животные на

выращивании и откорме – 1383 гол, имеется небольшое поголовье лошадей – 11 гол. на выращивании и откорме. В 2021 году согласно форме 13-АПК имеется крупный рогатый скот, который представлен основным стадом молочного направления в количестве 1260 гол, животные на выращивании и откорме – 1045 гол, поголовье лошадей на выращивании отсутствует, но имеется 2 головы мясных табунных лошадей, которые находятся на выращивании и откорме.

Рассмотрим какие виды продукции производятся в отрасли животноводства в ООО ПХ «Артемида» в таблице 4.

Таблица 4 – Объем производства продукции животноводства

| Виды продукции                   | Годы | Среднегодовое поголовье, гол | Валовой выход продукции, ц | Продуктивность, ц / гол | Себестоимость 1 ед. продукции, руб. | Прямые затраты труда, тыс. чел.час. |
|----------------------------------|------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Молоко                           | 2019 | 1260                         | 84058,0                    | 66,7                    | 1910,0                              | 58                                  |
|                                  | 2021 | 1260                         | 89620,0                    | 71,1                    | 2001,0                              | 68                                  |
| Прирост КРС                      | 2019 | 1383                         | 1518,0                     | 1,098                   | 8779,31                             | 63                                  |
|                                  | 2021 | 1045                         | 2105,0                     | 2,014                   | 8783,85                             | 76,0                                |
| Прирост (лошади)                 | 2019 | 11                           | 10,0                       | 0,91                    | 10000,0                             | -                                   |
|                                  | 2021 | -                            | -                          | -                       | -                                   | -                                   |
| Прирост (мясные табунные лошади) | 2019 | -                            | -                          | -                       | -                                   | -                                   |
|                                  | 2021 | 2                            | 1,0                        | 0,5                     | 13000,0                             | -                                   |

Анализ таблицы показывает, что численность среднегодового поголовья молочного стада не изменилась и находится на уровне 1260 гол., в то время как численность поголовья, на откорме изменилась в 1383 гол в 2019 году до 1045 голов к 2021 году, что показывает сокращение на 338 голов, или на 25%. Выход молока вырос на 6,7%, выход молока на 1 гол., также вырос до уровня 71,13 ц /гол., что выше уровня 2019 года на 6,7%. При этом себестоимость 1 ц молока выросла на 4,8%. Что касается продукции коневодства, то тут в 2019 году были лошади в количестве 11 штук, которые содержались на привязи с целью производства мяса, а в 2021 году – 2 головы табунного поголовья с аналогичной целью выращивания. Продукция коневодства производится для переработки – делаются различные варианты деликатесов, пока не в крупном масштабе, но планы в этом направлении деятельности имеются, так как это популярное направление и здесь можно занять хорошую нишу, и наращивать дополнительные финансовые результаты.

Анализ данных реализации продукции животноводства показывает, что за счет реализации скота молочного крупного рогатого выручка выросла на 22408 тыс. руб., или на 89,6%. Этому поспособствовал и рост объема реализации на 1767 ц (79,1%), снижение себестоимости единицы продукции на 11,3%, рост цены на единицу продукции на 5,9%.

Анализ данных реализации продукции животноводства показывает, что за счет реализации молока выручка выросла на 23836 тыс. руб., или на 12,6%. Этому поспособствовал и рост объема реализации на 7651 ц (10,2%), рост цены на единицу продукции на 2,2%, даже при росте себестоимости единицы продукции на 4,8%.

Таблица 5 – Реализация продукции животноводства  
в ООО ПХ «Артемида»

| Вид продукции                 | Годы | Объем реализации в натуральном выражении, ц | Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | Себестоимость ед. продукции, руб. | Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | Цена за ед. продукции, руб. |
|-------------------------------|------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Скот молочный крупный рогатый | 2019 | 2236,0                                      | 46938                                                   | 20991,95                          | 25004                                      | 11182,47                    |
|                               | 2021 | 4003,0                                      | 69548                                                   | 17373,97                          | 47412                                      | 11844,12                    |
| Молоко сырое коровье          | 2019 | 74815,0                                     | 142897                                                  | 1910,00                           | 188973                                     | 2525,87                     |
|                               | 2021 | 82466,0                                     | 165014                                                  | 2000,99                           | 212809                                     | 2580,57                     |

Таким образом можно сделать общий вывод по реализации продукции обеих отраслей. В выручке продукции 54,6% приходится на продукцию растениеводства и 45,4% на продукцию отрасли животноводства. Примерно одинаковое соотношение отраслей, следовательно у хозяйства есть много вариантов развития на перспективу.

### Литература

1. Габдрахманова Л.Р., Фазрахманов И.И. Сельское хозяйство Республики Башкортостан: состояние и перспективы развития // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2011. № 4 (102). С. 68-71.
2. Закирова, А. Р. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, А. М. Мухаметзянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 36-39. – EDN TMKSRP.



3. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

4. Антонова А.А., Фазрахманов И.И. Перспективы развития АПК Республики Башкортостан //В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства РФ, Министерство сельского хозяйства РБ, Министерство образования РБ, Башкирский государственный аграрный университет, Совет молодых ученых университета. 2011. С. 177-179.

5. Лукьянова, М. Т. Конкурентоспособность предпринимательских структур на продовольственном рынке / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов, В. А. Ковшов // Современному АПК - эффективные технологии : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, заслуженного деятеля науки Российской Федерации, почетного работника высшего профессионального образования Российской Федерации Валентины Михайловны Макаровой, Ижевск, 11–14 декабря 2018 года. Том 5. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2019. – С. 301-305.

6. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // 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. 86-90. – EDN ZFKMMP.

7. 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. – EDN MXILVV.

8. Лукьянова, М. Т. Развитие перерабатывающих предприятий АПК (на примере свеклосахарной отрасли) / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Наука молодых – инновационному развитию АПК:

материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Уфа, 07 декабря 2016 года. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – С. 286-290.

9. Лукьянова, М. Т. Особенности развития перерабатывающих предприятий АПК / М. Т. Лукьянова, И. И. Фазрахманов // Вклад молодых ученых в аграрную науку: Материалы Международной научно-практической конференции, Кинель, 18–19 апреля 2017 года. – Кинель: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 578-581.

10. Фазрахманов, И. И. Стратегия развития перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса (на примере ООО "Раевсахар" Альшеевского района Республики Башкортостан): научно-практические рекомендации / И. И. Фазрахманов, О. А. Тупиков, М. Т. Лукьянова; Башкирский государственный аграрный университет. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – 72 с.

11. Ижмулкина, Е. А. Актуальные вопросы создания и развития агропромышленного кластера в промышленном регионе / Е. А. Ижмулкина, И. А. Ганиева // Достижения науки и техники АПК. – 2015. – Т. 29, № 12. – С. 7-9.

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. Васильев, К. А. Малый и средний бизнес в АПК региона / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5(70). – С. 209-215.

14. Васильев, К. А. Формирование и функционирование интегрированных структур в аграрной сфере / К. А. Васильев // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 8(49). – С. 820-824.

15. 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.

16. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGRO-MASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-

on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038. – EDN KVGGXA.

17. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

18. Astrakhantseva, E. A. Statement of cash flows as information base for analysis of company's economic security / E. A. Astrakhantseva, P. A. Aletkin, E. N. Fakhretdinova // Social Sciences and Interdisciplinary Behavior : 4th International Congress on Interdisciplinary Behavior and Social Science, ICIBSOS 2015, Kazan, Russia (22-23 October 2015) and Jakarta, Indonesia (07–08 November 2015), 22 октября – 08 2015 года. – London: Taylor & Francis Group, 2016. – P. 269-272. – EDN XXDJNJ.

19. Пинина, К. А. Методы и способы снижения финансовых рисков в организации / К. А. Пинина, Д. Г. Гришина // 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. 277-282. – EDN YS-LPPH.

20. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // 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. 63-67. – EDN YRJZNR.

© Исаева Д.Д., Залилова З.А., Фахретдинова Э.Н., 2023

**Исхаков Альберт Тагирович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*iat20@yandex.ru*

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*fahretdinovae@mail.ru*

**Шакирзянова Лейля Накиповна**

*Магистрант*

**Файзуллин Искандер Маратович**

*Аспирант*

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

*leilaulbat@mail.ru*

**ВАРИАНТЫ УПРОЩЕННЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

**Аннотация.** В статье рассмотрено способы ведения бухгалтерского учета и составление отчетности на предприятиях малого бизнеса.

**Ключевые слова:** дебет, кредит, предприятие, отчетность, план счетов.

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*iat20@yandex.ru*

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*fahretdinovae@mail.ru*

**Shakirzyanova Leilya Nakipovna**

*master*

**Fayzullin Iskander Maratovich**

*Graduate student*

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

*leilaulbat@mail.ru*

**OPTIONS FOR SIMPLIFIED METHODS OF ACCOUNTING AND ACCOUNTING REPORTING AT SMALL BUSINESSES**

**Abstract.** The article discusses the methods of accounting and reporting at small businesses.

**Keywords:** debit, credit, enterprise, reporting, chart of accounts.

На данный момент законодательно обосновано то, что не крупные предприятия могут вести свою налоговую отчетность по упрощенной системе. Данная норма закрепляется статьей 6 закона от 06.12. 2011 № 402-ФЗ. При этом упрощенная система ведения бухгалтерии подразумевает следование конкретным правилам составления

бухгалтерской отчетности [1, 2]. В этом ключе законодательно прописываются определенные способы ведения учетной бухгалтерской политики на предприятиях малого бизнеса [3] и организации внутреннего контроля [4, 5]. При этом необходимо учитывать объем хозяйственной деятельности конкретной организации, ее расходы за определенный период в соответствии с подпунктами 4,6,7 и 7.2 ПБУ 1/2008.

Соответственно следует обозначить ключевые способы упрощенного ведения бухгалтерского учета в организации [6, 7].

Первый способ подразумевает упрощение системы ведения бухгалтерских регистров. Иными словами, небольшие предприятия могут использовать в своей деятельности формы бухгалтерской отчетности упрощенного характера и не применять специальных регистров, характерных для бухучета в крупных компаниях. Также небольшие фирмы могут выбрать упрощенную форму ведения отчетности.

Упрощенная форма ведения отчетности применяется организациями, которые не несут огромных материальных затрат и не занимаются производством каких – либо товаров, то есть фактически выбор упрощенной формы ведения бухгалтерской отчетности опосредован ведением минимального количества хозяйственных процессов на базе организации.

Все фактические бухгалтерские операции в этом ключе вносятся в специальный журнал в, котором содержится информация об учете конкретных показателей хозяйственной деятельности. В этом ключе, к таким показателям относятся дебет и кредит, рассчитываемый относительно итогов финансовой деятельности и конкретных финансовых результатов [9, 10].

Следует отметить, что дополнительно для ведения реестра учета труда работников относительно НДФЛ обязательно необходимо вести учет зарплаты по соответствующей форме (форма В-8).

Отметим, что использование журнала учета фактов хозяйственной деятельности осложнено тем, что даже субъекты малого бизнеса обязаны включать туда много сведений, поэтому зачастую книга учета является довольно громоздкой, ее сложно использовать для учета финансовых показателей организации.

Соответственно, небольшим организациям необходимо разработать упрощенную систему ведомостей. Ведомости позволяют производить учет различных бухгалтерских операций в контексте использования конкретных счетов бухгалтерского учета. Так, Минфин разработал специальные формы, которые можно использовать для ведения конкретных ведомостей. Их можно найти в рекомендациях Министерства финансов.

Отметим также, что небольшие предприятия могут не применять в работе механизмы двойной записи, что закреплено в пункте 6.1. ПБУ 1/2008. Соответственно расчеты относительно дебета и кредита в таких



организациях вести не обязательно. Такого рода сделки фиксируются посредством использования первичных документов, которые заносятся в отдельную таблицу. Только после изучения таких данных, занесенных в журнал, может быть составлена общая бухгалтерская отчетность.

Стоит отметить, что такая форма бухгалтерского учета документации также представляет определенную сложность. Так как, данный способ не связан с использованием двойной записи зачастую в расчеты могут закрадываться определенные ошибки, связанные с учетом активов и пассивов.

Так из-за подобных ошибок бухгалтеру приходится проверять вручную отчетный журнал, что займет довольно много времени. Поэтому применение механизма двойной записи может быть даже полезным для ведения бухгалтерской отчетности.

Вот почему только маленькие организации могут не пользоваться механизмом двойной записи. При этом это никак не влияет на качество ведения бухгалтерской отчетности. В тоже время более крупные компании должны понимать, что использование механизмов двойной записи может отрицательно повлиять на учет бухгалтерских операций.

Еще одним способом позволяющим упростить ведение бухгалтерских отчетов является способ, подразумевающий использование сокращенного плана счетов. Так, многие небольшие компании пользуются таким способом для того, чтобы задействовать меньшее количество «синтетических счетов». (Таблица 1)

Таблица 1 – Счета, которые можно не применять

| Наименование статьи                                          | Используемый счет                               | Неприменяемые счета                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «Производственные запасы»                                    | 10 «Материалы»                                  | 07 «Оборудование к установке»                                                                                                                                                                                                              |
| «Затраты, связанные с производством продукции, работ, услуг» | 20 «Основное производство»                      | 23 «Вспомогательные производства»,<br>25 «Общепроизводственные расходы»,<br>26 «Общехозяйственные расходы»,<br>28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»                                                       |
| «Готовая продукция и товары»                                 | 41 «Товары»                                     | 43 «Готовая продукция»                                                                                                                                                                                                                     |
| «Дебиторская и кредиторская задолженность»                   | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями»,<br>79 «Внутрихозяйственные расчеты» |
| «Финансовые результаты»                                      | 99 «Прибыли и убытки»                           | 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»                                                                                                                                                                                                 |

Так, в таблице 1 закреплены различные виды счетов, которые не крупные организации могут не использовать в своей работе [11-16].

Отметим, что также допускается сокращение рабочего плана счетов, но только в определенной части. Например, использования такого механизма допускается, если необходимо выделить определенную информацию, касающуюся продукции, произведенной на предприятии. В этом случае целесообразно использовать счет 43.

В свою очередь, если бухгалтер организации ведет объемную отчетность в отношении поставщиков и покупателей, то необходимо использовать счета 60 и 62, что является наиболее целесообразным. Также сокращение плана счетов наиболее обосновано, когда организация пользуется упрощенной формой составления бухгалтерской отчетности. При этом нельзя исключать того, что организации потребуется также составить дополнительно аналитическую отчетность.

Так, например, в рамках работы над отчетами о финансовых результатах в контексте доходов и расходов используются счета 99 или 91. Наиболее логично произвести открытие отдельных субсчетов. В этом случае также может понадобиться информация о процентах, которые были уплачены организацией, поэтому необходимо провести подробную аналитику в соответствии со счетом 66.

Необходимо отметить, что внедрение механизма сокращенного плана счетов подразумевает использование соответствующих настроек компьютерной программы. Так, зачастую для того, чтобы использовать сокращенный план счетов бухгалтер должен позаботиться об оперативной настройке проводки в контексте работы с первичными документами. Также небольшие организации могут пользоваться особыми компьютерными программами [17-19].

Можно выделить третий способ, который используется для унификации бухгалтерской отчетности в предприятиях. Он подразумевает отказ от некоторых ПБУ. К примеру, некоторые организации сокращают резерв, который используется для платы отпусков и выплат соответствующих вознаграждений в рамках годовой отчетности. Соответствующие выплаты, в том числе годовые премии и отпускные начисления будут обозначаться в бухгалтерских отчетах в качестве выплат, которые делаются на дату начисления соответствующих платежей, тогда бухгалтеру не придется сталкиваться со сложными расчетами, также нет необходимости вести учет резервов, которые используются для гарантийного ремонта и обслуживания. Это опосредовано п.3 ПБУ 8/2010. При этом представляется наиболее целесообразно включить в финансовую отчетность информацию о резерве относительно долгов сомнительного характера.

Так, бухгалтер может вести учет доходов по договору строительного подряда, пользуясь правилами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Тем не менее, небольшие организации, которые выплачивают налоги на прибыль могут вести отчётность пользуясь ПБУ 18/02. Соответственно они должны фиксироваться определенные различия, касающуюся бухгалтерской и налоговой отчетности [20-23]. Также в этом ключе можно фиксировать информацию о связанных сторонах.

Отдельно допускаются следующие форматы, позволяющие упростить ведение бухгалтерского учета:

- Не использовать учет соответствующих требований ПБУ 16/02. Иными словами, организация может не обосновывать определенную информацию, которая касается прекращаемой деятельности, что обосновано пунктом 3.1. ПБУ 16/02,

- Так же бухгалтера небольших предприятий могут не анализировать с информацией по сегментам, не учитывая ПБУ 12/2010.

Стоит также подчеркнуть наличие определенных льгот у маленьких предприятий:

- Такие организации могут не заниматься переоценкой своих доходов и нематериальных активов. В этом ключе они могут игнорировать НМА,

- Также они могут не заниматься переоценкой своих финансовых вложений и не осуществлять их контроль в контексте возможности обесценивания средств,

- Также в небольших организациях не серьезные бухгалтерские ошибки считаются несущественными. При этом для исправления ошибок не нужно пересчитывать всю совокупность финансовых результатов. Для решения таких проблем используются счета 91,

- Также небольшие организации могут вести учет по процентам от полученных займов. Такие расходы относятся к прочим расходам организации,

- Если учетная политика небольшой компании было изменена, то бухгалтер может, указать в бухгалтерской отчетности только актуальные изменения и не брать в расчет и показатели прошлых периодов.

Директора небольших предприятий могут также воспользоваться упрощенным механизмом ведения бухгалтерской отчетности. Иными словами, директор может самолично занимается бухгалтерской отчетностью. Для этого он делает соответствующий приказ на свое имя.

Еще одним примечательным методом упрощения налоговой отчетности малых предприятий является использование механизма оптимального учета доходов и расходов организации.

Из этого следуют следующие факты:

- учитывается объем выручки организация в контексте поступления новых денежных средств от покупателей,

- учитываются, расходы, к которым относится погашение задолженности, которую составляют оплаченные работы, товары или услуги.

При этом использует таких механизмов для ведения бухгалтерской отчетности представляется целесообразным только при условии, если при формировании отчетности по выплатам налога на прибыль компания задействует кассовый метод или же будет работать по упрощенной системе налогообложения.

При этом нельзя надеяться на полное совпадение данных бухгалтерской отчетности, пользуясь данным механизмом. В этом ключе следует отметить определенные различия формирования доходов и расходов в рамках бухгалтерского и налогового учета.

В свою очередь налоговая база строится на фиксации стоимости оприходованных МПЗ, который, в свою очередь, уменьшает соответствующие доходы вследствие оплаты. В рамках же бухгалтерской отчетности МПЗ подразумевает передачу продукции и получение соответствующей оплаты от покупателя.

Вот почему при задействовании данного механизма расчета, необходимо использовать дополнительные аналитические данные, соответственно анализу подлежат следующие факты:

- Количество материалов, которые находятся в обороте, но еще не поступили в производство,

- Количество материалов, которые также находятся на базе организации, но при этом оплата которых от поставщиков еще не была произведена. Такие материалы еще не задействованы в производственной деятельности предприятия,

- Ведется также учет материалов, которые уже находятся на базе организации, даже, если за них не заплатили поставщику, они все же могут быть задействованы в производстве.

Дополнительно используют упрощенную систему учета материально - производственных запасов. Так, например МПЗ рассчитывают в зависимости от цены приобретения товара. В свою очередь, фиксируют и дополнительные затраты, которые носят существенный характер, они при этом связаны с приобретением товара, их фиксируют в качестве расходов, имеющих стандартный характер.

При этом, малые предприятия также могут анализировать транспортно-заготовительные расходы. Соответственно не большие организации не фиксируют расходы, которые формируются вследствие приобретения товаров и материалов относительно конкретных видов МПЗ. Также малым предприятием нет необходимости делать списание ТЗР при покупке товара, используя метод среднего процента. В свою очередь, если в организации формируются определенные остатки производственной деятельности, можно зафиксировать их в соответствующем балансе.

Малый бизнес или небольшие предприятия могут включать в свои расходы стоимость МПЗ. Это позволит таким организациям упростить расчет своих затрат. Фактически они плавно перейдут на дебет счета 20.

Крайним вариантом позволяющими упростить ведение бухгалтерской отчетности является использование ОС и НМА.

Так формируя отчет ОС небольшие предприятия могут рассчитывать стоимость в рамках приобретения или изготовления. При этом стоимость формируется относительно цены продавца и фактических затрат на монтаж определенных объектов. Также сюда включаются стоимость работ, выполненных подрядчиком.

Также стоит отметить, что амортизационные отчисления в малых предприятиях подлежат расчету один раз в год или раз в полугодие. Также организация может делать соответствующие расчеты раз в квартал. При этом выбирая форму отчетности в данном случае необходимо учитывать оплачивала ли организация налог на имущество в данный период для того, чтобы сформировать оптимальную стоимость ОС.

Также небольшие предприятия могут воспользоваться возможностью упрощения расчетов стоимости хозяйственного инвентаря. При этом для того, чтобы воспользоваться таким механизмом организация должна иметь на своей базе количество инвентаря по стоимости эквивалентное 40 000 рублей. Если стоимость инвентаря будет гораздо выше, то использование данного способа осложнит процедуры бухгалтерского и налогового учета.

Отметим, что нематериальные активы организации могут фиксироваться в отчетности в качестве расходов. В этом случае бухгалтерская отчетность будет упрощена за счет исключения статьи «нематериальные активы» из бухгалтерской отчетности.

Небольшие организации, которые ведут бухгалтерскую отчетность в соответствии с упрощенным бухгалтерским учетом также могут пользоваться инструментами сокращения рабочего плана счетов, они могут исключить использование определенных ПБУ. При этом, используя определенные варианты упрощения ведения бухгалтерского учета, необходимо руководствоваться спецификой работы организации.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

2. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // 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. 63-67. – EDN YRJZNR.

3. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.

4. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. Нуриева, Р. И. Оптимизация бухгалтерского учета органического производства в сельском хозяйстве / Р. И. Нуриева, Г. С. Клычова, И. М. Хайруллина // 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. 371-378.

9. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского

государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 205-209. – EDN CCDDHH.

14. 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.

15. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // 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. 25-32. – EDN GBNNYQ.

16. Цель и задачи бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, К. А. Парфенова // 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. 75-80. – EDN XJEQMS.

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. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

19. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

20. 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.

21. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного

университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

22. Низамутдинов М.М. Налогообложение малого бизнеса в России/ Залалтдинов М.М., Низамутдинов М.М., Залялова Р.Р., Гибадуллин М.З.// В сборнике: 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. 93-97.

23. 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. - Казань, 2022. - С. 179-186.

© Исхаков А.Т., Фахретдинова Э.Н., Шакирзянова Л.Н., Файзуллин И.М.,  
2023

**Казакова Екатерина Валерьевна**

*Студент*

*Katerina\_v107@mail.ru*

**Асадуллин Наиль Марсирович**

*Кандидат технических наук, доцент*

*slonopotam1963@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ АВТОМАТИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Аннотация.** В 21 веке наблюдается стремительное развитие технологий, и во всех отраслях используются инновационные технологии. Во многих промышленных отраслях, таких как производство, сельское хозяйство, аэрокосмическая промышленность и транспорт, используется технология автоматизации, которая может значительно повысить производительность труда в обществе, улучшить условия труда людей и повысить их уровень жизни. В современном обществе автоматизированное оборудование распространено повсеместно и вносит значительный вклад в социальный прогресс. В настоящее время роботы в сельском хозяйстве используются только теми фермерами, которые готовы экспериментировать, и теми, у кого имеется большой запас капитала. Во многих областях, включая полевые технологии, автоматизация все еще находится в зачаточном состоянии.

**Ключевые слова:** автоматизация; сельское хозяйство; производительность; эффективность; цифровизация; оборудование.

## **EFFICIENCY OF AUTOMATION OF AGRICULTURAL PRODUCTION**

**Kazakova Ekaterina Valerievna**

*Student*

*Katerina\_v107@mail.ru*

**Asadullin Nail Marsilovich**

*Candidate of Technical sciences, Associate professor*

*slonopotam1963@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** The 21st century is witnessing a rapid development of technology, and innovative technologies are used in all industries. Many industrial sectors such as manufacturing, agriculture, aerospace and transportation use automation technology, which can greatly increase the productivity of society, improve people's working conditions and improve their living standards. In modern society, automated equipment is ubiquitous and makes a significant contribution to social progress. Currently, robots in agriculture are used only by those farmers who are willing to experiment and those who have a large



capital stock. In many areas, including field technology, automation is still in its infancy.

**Keywords:** automation; agriculture; productivity; efficiency; digitalization; equipment.

Автоматизация резко прогрессирует вместе с информационно-коммуникационными технологиями в различных отраслях и с развитием робототехники. В логистике, например, до и после автоматизации произошла огромная трансформация. Сельское хозяйство существенно отличается от других отраслей тем, что оно менее определено и имеет региональную специфику. Из-за внешних факторов окружающей среды, которые человек не может контролировать, таких как погодные условия, и разнообразия почвы, погоды, воды и методов выращивания, автоматизация с использованием информационно-коммуникационных технологий не достигла существенного прогресса до сих пор. Однако существует необходимость создания "умного" сельского хозяйства, которое автоматически собирает три типа информации: информацию об окружающей среде, такую как погода и почва; информацию об управлении обработки почвы, такую как вспашка, посев, внесение удобрений и полив; и информацию о росте урожая [1,2,3].

Существует три основных недостатка, которые препятствуют автоматизации сельского хозяйства. Это высокая стоимость внедрения, необходимость найма специализированного персонала для использования информационно-коммуникационных технологий, а также сложность взаимодействия из-за различных стандартов каждого из различных информационных терминалов [4,5,6].

Подходы к автоматизации в разной степени интенсивности существуют сегодня почти во всех областях сельского хозяйства. Эксперименты с инновационными технологиями проводятся далеко не только на полях; роботы также используются в животноводстве [7,8,9] и в овощеводстве. С помощью автоматических систем доения можно доить больше коров за гораздо меньшее время, и в то же время система записывает и оценивает данные о каждой отдельной корове [10,11]. Молоко, не отвечающее требованиям качества, автоматически отбирается. Автоматические системы кормления [12,13], уже давно используются в коровниках и других помещениях беспривязного содержания. Транспондеры используются для идентификации каждой коровы и выдачи ей заданного количества корма и индивидуального состава корма.

Чем точнее управляются или контролируются сельскохозяйственные машины и механизмы [14,15,16] тем больше преимуществ для работника. С одной стороны, повышается качество работы, с другой стороны, снижается нагрузка на механизатора. И то, и другое производит положительный экономический эффект. Чтобы обеспечить максимально возможную точность, существуют специально

разработанные системы рулевого управления. Они работают независимо, отличаются исключительной точностью и постоянно совершенствуются.

Хранение данных также позволяет воспроизводить треки и последовательности на следующий год. Это, в свою очередь, открывает новые стратегии обработки почвы и управления, такие как земледелие с регулируемым движением или полосная обработка почвы. Это означает, что все наземные транспортные средства и грузовые автомобили постоянно используют одни и те же заранее заданные траектории[17,18,19]. Кроме того, при полосовой обработке почвы обеспечивается точный посев и рыхление.

Большое преимущество систем наведения также становится очевидным, например, в условиях плохой видимости или при работе без технологических колес. При правильном использовании можно снизить трудозатраты при обработке почвы и повысить эффективность[20].

Дистанционное зондирование - это общий термин для обозначения технологии, позволяющей исследовать предметы, не прикасаясь к ним. В сельскохозяйственном секторе спутниковые снимки и беспилотники используются для количественной оценки роста культур, определения времени внесения удобрений и улучшения баланса роста на поле[21]. Диагностика почвы позволяет точно определить, является ли почва хорошей или плохой в зависимости от местоположения, что позволяет более эффективно обрабатывать почву.

Автоматизация в области систем рулевого управления имеет сильную тенденцию к росту. Все больше производителей переходят к разработке и производству различных систем и специальных решений. Возможности применения расширяются. Помимо автоматизированного рулевого управления, все более важную роль играет документирование и оценка полученных данных. Благодаря сетевому взаимодействию в сельском хозяйстве, фермер в любой момент времени имеет представление о состоянии своего хозяйства. Устройства, оснащенные датчиками, постоянно сообщают текущие данные в блок управления, например, о количестве удобрений или урожайности. Главное преимущество мониторинга: удобрения и все другие меры на ферме применяются целенаправленно и в соответствии с реальными потребностями. Облачные вычисления, которые сегодня все еще остаются нишевой темой в отрасли, все чаще используются и отечественными работниками. Ограничением здесь является доступность соединений. Передача данных возможна только при наличии достаточно стабильного соединения.

Полная автоматизация в сельском хозяйстве все еще остается во многом недостижимой высотой и, несомненно, будет иметь множество ограничений в будущем. Очень важно точно оценить, какие сетевые технологии и автоматизация на собственной ферме приведут к реальной экономии труда и повышению эффективности. Стоимость

интеллектуального сельскохозяйственного оборудования высока, и, как и в других областях, например в туризме[22], расчет затрат и выгод стоит на первом месте. Однако автоматизированные системы управления, несомненно, обладают огромным потенциалом в сельском хозяйстве и открывают перед фермерами множество экономически привлекательных возможностей.

В России на протяжении тысяч лет использовались модели ручного производства. Независимо от технологии выращивания, условий производства или методов производства, основные методы производства по-прежнему остаются ручными по техническим, историческим и концептуальным причинам. С непрерывным развитием биотехнологий и информационных технологий российские ученые признали важность изменения способа сельскохозяйственного производства. Исследования по автоматизации постепенно стали известны, и технология автоматического управления постепенно сегодня применяется в сельском хозяйстве. Целью современного агропромышленного производства является наиболее обильная и эффективная реализация сельскохозяйственной продукции с наименьшими затратами ресурсов и в кратчайшие сроки, при этом защищая экологическую среду и сохраняя производство устойчивым.

Автоматизация сбора урожая также позволяет повысить эффективность и производительность данного процесса. Она использует технологию машинного зрения для анализа цвета, формы и размера урожая и переводит собранную информацию в центральный компьютер. Центральный компьютер использует данные и информацию, чтобы определить, созрел ли урожай. Комбайн осуществляет уборку урожая автоматически. Эта технология не только значительно снижает нагрузку на работников при сборе урожая, но и повышает эффективность уборки, так что свежий урожай может быть собран и продан первым. Однако на практике ситуация на полях и в садах сложнее. Технология сбора урожая с автоматическим управлением еще недостаточно развита и находится на стадии исследований, но современное сельское хозяйство быстро развивается, технология автоматического управления совершенствуется, и технология сбора урожая с автоматическим управлением получает дальнейшее развитие [23].

Развитие традиционного сельского хозяйства в значительной степени зависит от таких факторов производства, как биогенетика и методы селекции, пестициды, удобрения, минеральная энергия и механическая энергия. Однако из-за энергоемких методов управления, чрезмерного введения химических веществ снизилось качество сельскохозяйственной продукции, ухудшилась экологическая обстановка, снизилась эффективность производства и все больше не хватает сельскохозяйственных ресурсов. В эпоху жесткой конкуренции на международных сельскохозяйственных рынках становится ясно, что

управленческая модель устойчивого развития сельского хозяйства не может быть адаптирована. Точное земледелие - это тенденция развития нынешнего агропромышленного производства в современном мире. На основе пространственной изменчивости, времени, позиционирования, количественной оценки и информационных технологий реализуется ряд современных методов управления сельским хозяйством и систем управления. Его основной принцип основан на характеристиках почвы, в которой выращивается культура. Цель повышения урожайности сельскохозяйственных культур и качества продукции достигается путем внедрения автоматического контроля и управления, точного внесения удобрений и точного орошения для улучшения использования воды и сокращения использования ресурсов удобрений для снижения затрат.

Использование электронно-вычислительной техники и технологии автоматического управления для автоматизации сельскохозяйственного производства и управления является одним из важнейших средств модернизации сельского хозяйства. Автоматизация управления сельским хозяйством и механизация работ заменяет ручной труд и силу животных механической силой, а фермеров - машинами. По сравнению с традиционным сельским хозяйством машины не только повышают эффективность, но и улучшают качество и безопасность работы, экономят время и силы. Автоматизация агропромышленного комплекса позволяет автоматически контролировать и оптимально управлять процессами прополки, культивации, орошения, сбора урожая, транспортировки и управления урожаем. Благодаря быстрому экономическому развитию и постоянным инновациям цель модернизации сельского хозяйства становится все ближе и ближе. Использование автоматизации играет жизненно важную роль в реформировании схем сельскохозяйственного производства, сокращении человеческих и материальных затрат, уменьшении загрязнения окружающей среды и почвы и улучшении условий труда всех работников сельскохозяйственного производства.

### **Литература**

1. Пропаганда инновационных достижений в сельском хозяйстве / Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев, М. М. Хисматуллин [и др.] // Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 325-330.

2. Мухаметзянов, Р. Ф. Эффективность и устойчивость развития сельского хозяйства в регионах Российской Федерации / Р. Ф. Мухаметзянов // Молодые ученые аграрному производству: Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19–20 февраля 2021

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 151-156.

3. Большакова, А. Ю. Инновации в сельском хозяйстве России / А. Ю. Большакова // 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. 22-25. – EDN ZLTPRQ.

4. Мухаметзянов, Р. Ф. Основные пути привлечения инвестиций в сельское хозяйство / Р. Ф. Мухаметзянов // 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. 103-108. – EDN AJRNEY.

5. Асадуллин, Н. М. Интеграция науки, образования и производства в АПК / Н. М. Асадуллин // 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. 38-41.

6. Косарев, Т. А. Сельское хозяйство в России и пути его развития, введение новой экономической модели / Т. А. Косарев // Молодые ученые аграрному производству: Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19–20 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 103-110.

7. Инновационные направления развития технико-технологических решений для свиноводческих хозяйств / И. Г. Гайнутдинов, Ф. Н. Авхадиев, М. М. Хисматуллин [и др.] // 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. 706-711.

8. Асадуллин, Н. М. Взаимосвязь инерционных и реологических свойств при движении кормовых масс по трубам / Н. М. Асадуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 1(43). – С. 67-70. – DOI 10.12737/article\_593694b3057920.64480837.

9. Развитие инновационных процессов в переработке продукции животноводства / И. Г. Гайнутдинов, А. К. Субаева, Л. В. Михайлова [и др.] // Воспроизводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях: Сборник трудов международной



научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 330-335.

10. Асадуллин, Н. М. Инновационное развитие молочного скотоводства / Н. М. Асадуллин // 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. 60-67.

11. Асадуллин, Н. М. Основные элементы технологии производства продукции скотоводства / Н. М. Асадуллин // 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. 68-76.

12. Патент на полезную модель № 209265 U1 Российская Федерация, МПК F17D 1/16. Трубопровод для транспортирования кормовых масс: № 2021131452: заявл. 26.10.2021: опубл. 10.02.2022 / Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Хисматуллин, Ф.Н.Авхадиев [и др.]; заявитель Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Казанский государственный аграрный университет". – EDN VFJLFX.

13. Тарасова, К. С. Молочное скотоводство и новые технологии в производстве молока / К. С. Тарасова // 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. 282-288. – EDN HKVHTU.

14. Modern trends in technical support of agricultural producers / F. Mukhametgaliev, F. Avkhadiev, M. Khismatullin [et al.] // International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2021): Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00016.

15. Эффективность использования трубопроводного транспорта в сельском хозяйстве / Ф. Н. Авхадиев, Ф. Н. Мухаметгалиев, Л.Ф. Ситдикова Л.В. Михайлова [и др.] // 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. 391-395.

16. Обеспеченность российской Федерации и в частности Республики Татарстан сельскохозяйственной техникой / Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев, М. М. Хисматуллин [и др.] // 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. 39-44. – EDN EIDABN.

17. Формирование инновационных методов использования грузового автопарка на предприятиях АПК / Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев, И. Г. Гайнутдинов [и др.] // 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. 700-706.

18. Фардуков, Р. А. Автомобильный транспорт в сельскохозяйственном предприятии / Р. А. Фардуков, Н.М. Асадуллин // Молодые ученые аграрному производству: Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19–20 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 215-219.

19. Яруллин, Д. Д. Пути повышения эффективности использования грузового автотранспорта в сельском хозяйстве Российской Федерации / Д. Д. Яруллин // Вектор экономики. – 2018. – № 11(29). – С. 16.

20. Сафаргалиев, И. Р. Совершенствование организации и повышение производительности труда на предприятии / И. Р. Сафаргалиев // 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. 246-251.

21. Мусин, И. С. Влияние применения смеси кормовых растений и биостимуляторов на урожайность / И. С. Мусин // 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. 190-195. – EDN NUNKIA.

22. Вашуров, М. В. Роль спортивных мероприятий в развитии туристских дестинаций / М. В. Вашуров, М. М. Хисматуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8. – № 2(28). – С. 10-13. – EDN QIYPVZ.

23. Совершенствование использование автомобильного транспорта на уборке урожая / Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Низамутдинов, М. М. Хисматуллин [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. 17-24.

© Казакова Е.В., Асадуллин Н.М. .,2023

**Казанматов Магомедариф Магомеддагирович**

*Студент*

*arif.arif.2007.2001@gmail.com*

**Алибеков Шахизин Ильмутдинович**

*Доктор экономических наук, профессор*

*Северо-Кавказский институт (филиал)*

*ВГУЮ (РПА Минюста России), Махачкала, Россия*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИМИТАЦИОННОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В БИЗНЕСЕ**

**Аннотация.** Когда в XX в. теория моделирования технических систем и процессов уже успела доказать свою практическую значимость, моделирование экономических систем ещё не было так широко разработано и применено. Но рост достижений в арифметике, формирование новейших высокоэффективных концепций моделирования, а кроме того, использование сложных промышленных концепций, подтверждающих сходимость модификаций и реальных продуктов, послужили стимулом к обучению и практическому применению изменений финансовых концепций. Так у экономических агентов появилась возможность предвидеть и скорректировать будущую систему до того, как она будет оплачена и реализована физически.

**Ключевые слова:** моделирование, система, экономика, методы, процесс имитации, развитие.

**Kazanmatov Magomedarif Magomeddagirovich**

*Student*

*arif.arif.2007.2001@gmail.com*

**Alibekov Shakhizin Ilmutdinovich**

*Doctor of economic Sciences, Professor*

*North Caucasus Institute (branch)*

*of VGUU (RPA of the Ministry of Justice of Russia)*

*Makhachkala, Russia*

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **SIMULATION MODELING IN BUSINESS**

**Abstract.** When in the twentieth century the theory of modeling of technical systems and processes had already proved its practical significance, modeling of economic systems had not yet been so widely developed and

applied. But the growth of achievements in arithmetic, the formation of the latest highly effective modeling concepts, and in addition, the use of complex industrial concepts that confirm the convergence of modifications and real products, served as an incentive for learning and practical application of changes in financial concepts. Thus, economic agents have the opportunity to anticipate and adjust the future system before it is paid for and implemented physically.

**Keywords:** modeling, system, economics, methods, simulation process, development.

В наше время этот период отмечен возросшим пристрастием к академическим разъяснениям характера работы, проводимой сегодня в финансовой науке. Международный экономический кризис выявил не только провал современного изменения международной экономической концепции, но и кризис современной экономической концепции. Экономические изменения по отладке текущих операций, разработка экономических политиков, прогнозирование денежных потоков экономики стали малоэффективными. Непредсказуемость кризиса в глазах многих экономистов, с оптимизмом следивших за возникновением как международной, так и государственной экономики непосредственно перед их возникновением, акцентирует интерес к переходу на адекватность используемых концепций, но и вариантов.

Имитационное моделирование – это заданный метод исследования, при наличии которого изучаемое понятие заменяется модификацией, которая вместе с необходимой корректностью описывает реальное понятие, а вместе с ним проводится и исследование вместе с целью данных майнинг по этой концепции. Эксперимент вместе с модификацией называется подражанием (имитация есть заданное понимание сущности действия, не прибегающее к опытам на реальном предмете).

Имитационное моделирование позволяет вам моделировать действия концепции в течение определенного периода времени. В то же время преимуществом в данном случае считается то, что в модификации можно регулировать период: замедление по делу вместе с быстротекущими действиями, а также увеличение прогнозирующих понятий вместе с медленной вариативностью.

На сегодняшний день теория имитационного моделирования сделана без исключения самой известной, а также с целью решения острых вопросов учета функционирования бизнес-процессов, а также наличия сложного планирования самых разнообразных административных сред. . Особое значение этот аспект приобретает в габаритных планах, требующих предварительных оценок на самых преждевременных этапах реализации тарана, характеризующихся очень большим количеством характеристик, наличием значительного уровня их неопределенности, если традиционные точные методы становятся



слабыми. [1]. Для построения вариантов сложных определений наряду с многочисленными взаимными связями М.П. Власов предложил метод целостной динамики. Этот метод ориентирован на компьютерное моделирование всей динамики и в настоящее время также является одним из самых мощных агрегатов для изучения динамических воздействий. Кто-то создается в представлении изучаемого движения в виде схемы, образованной из навесов положительного и, кроме того, отрицательного другого отношения [2].

Рассматривая имитационное моделирование как средство решения проблем бизнеса, можно выделить три основных подхода:

- системная динамика;
- дискретно-событийное моделирование (процессно-ориентированное);
- агентное моделирование.

Первые два подхода считаются «традиционными» методами моделирования, появившимися в 1950-х и 1960-х годах. Ориентированный на процесс аспект применяется главным образом в операторской, а также в степени мастера.

Спектр использования модификаций агента содержит вопросы любой степени абстракции: представитель способен продемонстрировать бизнес в торговле, потребитель, проект, идею, автомобиль, прохожий, бот. Разберем эти комбинации подробнее.

Вся кинетика является прогностической моделью, на месте которой в целях изучаемой концепции строятся графические диаграммы этиологических связей, а также массовые эффекты 1 признака у других в один период, а затем развернутая форма в базе данных диаграмм имитируется в ПК. В сущности, этот тип предсказания более полно, чем все другие парадигмы, может помочь реализовать суть непрерывного раскрытия причинно-следственных связей между предметами и действиями. Наряду с поддержкой всей динамики создаются изменения бизнес-процессов, формирование кампусов, производственные изменения, динамика населения, экология и формирование эпидемий.

Дискретно-событийное моделирование — это аспект прогнозирования, предлагающий отход от постоянного характера инцидентов и анализ только ключевых активностей моделируемой концепции, таких как: «ожидание», «обработка заказа», «движение с грузом», «разгрузка» и другие. Дискретное прогнозирование событий более структурировано и также включает в себя большую область дополнений — от концепций логистики и обслуживания населения до концепций транспорта и производства. Этот вид прогнозирования больше подходит для прогнозирования производственной деятельности [3-8].

Агентное моделирование — относительно новейшее направление прогнозного моделирования, которое используется для изучения рассредоточенных понятий, кинетика которых определяется не

инструкциями и законами массы (как в других парадигмах прогнозирования), а, наоборот, если эти массовые принципы и законы считаются результатом деятельности членов личностно-активной категории. Агентно-ориентированное прогнозирование достигло больших реальных успехов только после 2000 г., но до этого оно характеризовалось большим количеством «историй успеха». Задача модификаций агента состоит в том, чтобы получить представление об этих законах массы, кумулятивного действия концепта, из гипотез о личном и индивидуальном действии его отдельных активных объектов, а также о вкладе этих объектов в концепт. Представитель - некая сущность, обладающая энергией, самостоятельным действием, способная осуществлять решения в соответствии с определенной совокупностью законов, взаимодействовать с обществом и притом изменяться без помощи других.

Основой для того, чтобы построить модельное изменение в соответствии с согласованием, при таком подходе является формирование абсолютно всех навесов положительных и отрицательных обратных связей, понимание их взаимодействий, а также формирование блок-схем. Вся макрокинетика использует значительный уровень агрегации, и помимо абстракции, большой интерес в этом подходе уделяется выявлению причинно-следственных связей, а также их ясности в концепции. Изменения всей динамики успешно применяются в современной экономической концепции и практике: наличие ментального управления и оптимизации бизнес-процессов, наличие раскрытия условий возникновения экономических циклов, наличие учета макроэкономических действий [9-14]. Кроме того, широко используется дискретное прогнозирование событий [16]. Этот подход предполагает динамику определения, причем последовательность отдельных операций (приобретение, торможение, освоение ресурсов, а также поиск) необходима для трансакции (пробуждения динамических объектов в процессе моделирования), видения потребители, документы, пакеты данных и, кроме того, майнер [1]. Такого рода аспект отнюдь не считается чем-то сознательно новым — в естественных науках его давно кто-то использует как метод индукции. В концепции финансов этот подход является центральным для тех, кто считает, что только предпочтения людей, проявляющиеся в торговле, имеют значение для более полной экономики [15-19].

Таким образом, наличие в поиске вариантов достаточно сложных экономических определений должно учитывать сложность или вовлеченность абсолютно всех вышеперечисленных отношений частей определений при отсутствии исключения. Кроме того, следует подчеркнуть, что постепенное внедрение методов моделирования экономических концепций, использование современных информационно-компьютерных технологий позволяет преодолеть наряду с идеологическими нормами в соответствии с освобождением от

так называемой называемые настенными умозаключениями, основывается никоим образом не на ответственности, вытекающей из правильных действий, а на внезапных эмоциях и, тем более, на собственном внимании тех, кто безошибочно присваивает различные чины, которые по своей природе практически не имеют шансов на одобрение личных настенных резолюций [20, 21].

Более того, моделирование дает возможность учитывать все имеющиеся данные по субъекту, а также применять их в управлении для утверждения принимаемых решений вместе с точки зрения справедливого и неиндивидуального аспекта производительности. Неразумно наблюдать экономию в расчетах от наличия управления, так как результаты, соответствующие действительности, имеют и наибольшую цену. Овладение многофункциональным моделированием гарантирует повышение прогностических свойств влияния финансовых статей, создание автоматизированных концепций управления финансовыми статьями и, как следствие, эффективность управления финансовыми статьями.

### **Литература**

1. Аристов С. А. Имитационное моделирование экономических процессов / С. А. Аристов. – Екатеринбург: Изд-во Урал.гос.экон.ун-та, 2020. – 121 с.

2. Борщёв А. Практическое агентное моделирование и его место в арсенале. / А. Борщёв. // Электронные данные. М.: Exponenta PRO 2004. – 326 с.

3. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // 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. 86-90. – EDN ZFKMMP.

4. 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.

5. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

6. Ильин, С. Ю. Корпоративные финансы в современных условиях хозяйствования / С. Ю. Ильин, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 102-107. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-102-107.

7. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038.

8. 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.

9. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

10. Нестандартная управленческая Отчетность для контроля над финансами компании на примере data rails / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, А. Р. Абдуллина, А. А. Муллахметова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 439-445. – EDN CTRYFG.

11. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань:

Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

12. Исхаков А. Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / А. Т. Исхаков // . – 2020. – № 6(60). – С. 140-146.

13. 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.

14. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW  
ЗВласов М. П. Моделирование экономических процессов / Под ред. М. П. Власов, П. Д. Шимко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2022. – 410 с.

15. Карпухин И.Н. Исследование и реализация систем дискретно-событийного имитационного моделирования на основе графовых моделей. автореф. дис. ... канд. техн. наук: 05.13.11 / Илья Николаевич Карпухин. – М., 2013. – 25 с.

16. Снетков Н. Н. Имитационное моделирование экономических процессов / Под ред. Н. Н. Снетков. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2018. – 228 с.

17. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // 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. 195-200. – EDN XKYXCI.

18. 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.



19. 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.

20. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303.

21. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

© Казанматов М.М., Алибеков Ш.И., Парфенова К.А., 2023

УДК 657.1

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

Кандидат экономических наук, доцент

*aigulya.klychova@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

Кандидат экономических наук, доцент

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Гареев Алмаз Альфредович**

Магистрант

**Маликова Гузель Фанисовна**

Студент

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**Аннотация.** В данной статье описывается роль управленческого учета в определении затрат и контроль внутри сельскохозяйственных компаний

**Ключевые слова:** управленческий учет ,затраты, контроль, принятие решений, сельскохозяйственные компании

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
aigulya.klychova@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Gareev Almaz Alfredovich**

*Master student*

**Malikova Guzel Fanisovna**

*Student*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURE**

**Abstract.** This article describes the role of management accounting in determining costs and control within agricultural companies.

**Keywords:** management accounting, costs, control, decision making, agricultural companies

Система бухгалтерского учета - это набор действий и методов, предназначенных для сбора, хранения и обработки финансовых операций в управленческих отчетах для принятия решений.

В условиях конкуренции и ограниченных ресурсов, источников дохода в последнее время развивается бережливое производство и, одновременно, развивается бережливый управленческий учет [1]. Сельское хозяйство в Российской Федерации характеризуется медленным движением капитала, высокой зависимостью от природных и климатических условий, низкой экономической маневренностью и преобладанием коллективной и долевой собственности на землю. Сельскохозяйственное производство использует природные факторы для выращивания биологических активов и производства сельскохозяйственной продукции бесплатно: естественное плодородие сельскохозяйственных земель, естественные пастбища для выпаса скота, энергию солнца и ветра и т.д.

В условиях рыночной экономики в российских сельскохозяйственных организациях должны быть разработаны новые методические рекомендации по бухгалтерскому учету в целях приведения их в соответствие с международными стандартами бухгалтерского учета. По сравнению с другими отраслями, сельскохозяйственное производство имеет некоторые особенности, которые влияют на процессы учета, планирования и калькуляции затрат [2-4].

Финансовые результаты сельскохозяйственного производства в значительной степени зависят от рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов

Методы учета затрат также должны отвечать требованиям экономического анализа и определять закономерности изменения затрат, выпуска и финансовых результатов организации и ее подразделений [5].

Управленческий учет - это часть бухгалтерского учета, относящаяся к предоставлению информации менеджерам для использования при планировании, контроле операций и принятии решений [6-8]. Это помогает менеджерам в выполнении своих обязанности (планирование, руководство, мотивация и контроль) [9].

Процесс создания целей организации путем идентификации, измерения, анализа, интерпретации и передачи информации менеджерам называется управлением вызовами или управленческим учетом [10-12].

Управленческий учет фокусируется на всей бухгалтерской отчетности, направленной на информирование руководства об операционных бизнес-показателях [13, 14]. Он использует информацию, относящуюся к стоимости продуктов или услуг, приобретенных компанией. Бюджеты часто используются для количественной оценки решений, принимаемых при оперативном планировании. Управленческие бухгалтеры используют отчеты о результатах деятельности, чтобы отметить расхождения между фактическими результатами из бюджетов [15].

Последние десятилетия новые методы управленческого учета в сельском хозяйстве были усовершенствованы. В отличие от традиционного управленческого учета, калькуляция затрат на основе деятельности приуменьшает значение прямых затрат на рабочую силу или сырье и вместо этого концентрируется на актах, которые приводят к затратам.

Управленческий учет связан с предоставлением информации менеджерам, то есть руководителям, которые находятся внутри организации и которые контролируют операции. Она включает в себя:

а) информацию о продуктах и услугах организации. В сельском хозяйстве менеджеры могут использовать стоимость продукта для определения плана продаж [16, 17];

б) бюджет, который является количественным выражением производственного плана, закладывающего основу будущих затрат, необходимых для получения дохода [18, 19];

в) другую информацию, которая помогает руководителям в планировании и прогнозировании деятельности [20, 21].

Управленческий учет связан с предоставлением информации. В сельском хозяйстве менеджеры несут прямую ответственность за затраты планирование и контроль с учетом особенностей сельскохозяйственного производства [22, 23]. В управленческом учете "учет затрат" - это процесс отслеживания.

Менеджеры используют учет затрат для поддержки принятия решений, чтобы сократить издержки компании и повысить ее прибыльность [24].

Цель управленческого учета включает в себя определение типов решений, необходимых в управленческом учете, чтобы предоставить полезную информацию для менеджеров.

К основным типам решений относятся:

- Конечное решение - это решения о том, какие виды товаров или услуг должны поставляться, по каким ценам и в каких количествах.
- Исходное решение - это решения о том, как должны быть получены результаты, то есть распределение количеств, используемых в сырье, рабочей силе и т.д.

Анализ и контроль затрат, помимо системы информирования о затратах и генерация представляют собой предварительный этап для обоснования, соответствующего стратегического развития сельскохозяйственной компании.

Структура процесса управленческого планирования, принятия решений и контроля включает в себя семь этапов.

- 1) Определение целей организации
- 2) Сбор и анализ данных об альтернативных вариантах действий
- 3) Выбор правил принятия решений
- 4) Ранжируйте альтернативные варианты действий
- 5) Примите решение и укажите ожидаемый результат
- 6) Отчет о фактическом результате принятия решения
- 7) Мониторинг фактического результата для обеспечения контроля действий.

Управленческий учет играет важную роль на всех этапах процесса управления.

#### • **Планирование**

Он оценивает капитальные затраты, выявляет и измеряет информацию о продуктах и рынках и особенно важен при краткосрочном планировании с помощью бюджетов.

#### • **Реализация**

Он разрабатывает стандарты бухгалтерского учета для операций, обеспечивает систему внутренней отчетности для конкретной бизнес-структуры, и это известно как "учет ответственности".

#### • **Контроль**

Далее это разбивается на три аспекта:

1. Мониторинг производительности и результатов

Здесь управленческий учет выявляет любые изменения в планах, предоставляет оперативные новости о любых непредвиденных проблемах и объясняет характер результатов, опубликованных в организации.

2. Мотивирующий

Это поощряет сотрудников работать с максимальной отдачей с помощью поощрений и стимулов, а бюджет и отчеты о результатах работы могут повлиять на результат.

### 3. Общение

Он служит языковым инструментом для большинства бизнес-организаций и обеспечивает полезную связь с информационной системой.

В заключение, управленческий учет обеспечивает жизнеспособность процесса преобразования от затрат через производственный процесс к выпуску, и он играет главную роль в принятии управленческих решений. Управленческий учет - это процесс выявления, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации, которая помогает менеджерам достигать целей организации. Бухгалтерский учет отвечает на потребность в количественной финансовой информации. Он интерпретируется как язык экономической деятельности. Цель бухгалтерского учета, в конечном счете, состоит в том, чтобы помочь кому-то принимать решения путем накопления всей бухгалтерской информации. Информация, предоставляемая системой учета, зависит от того, кто принимает решения и с какой целью.

## Литература

1. 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 AЕННRL.

2. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

3. 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.

4. 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.

5. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308.

6. 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.

7. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

8. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

9. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

10. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104.

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 Сабиновича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

12. Пинина, К. А. Практические аспекты управленческого учета инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций / К. А. Пинина, Г. Т. Махмутова // 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. 119-122. – EDN YRJZHN.

13. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303.

14. 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.

15. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

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 // 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 DHOCJQ.

18. 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.

19. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

20. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // 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. 262-266. – EDN VFRFYP.

21. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // 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. 258-260. – EDN СЕНКZH.

22. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 456-462.

23. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 738-758. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_63. – EDN VFYYGY.

24. 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. – EDN NHSMON.

© Клычова А.С., Нуриева Р.И, Гареев А.А., Маликова Г.Ф., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

**Бикбова Регина Ильдаровна**

*Студент  
bikbova\_r@bk.ru*

**Афлятунов Айдар Рафкилевич**

*Студент  
aflyatunovaidar@gmail.com*

**Маликова Гузель Фанисовна**

*Студент  
malickovaguzel2016@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ ЗАТРАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Аннотация.** В данной статье описывается главная проблема управленческого учёта затрат по оплате труда и его задачи. Рассматриваются классификации затрат для организации. Предоставляются сведения о способах ведения управленческого учёта. Повествуется об аналитических признаках учёта затрат, а также его отличие от бухгалтерского учёта.

**Ключевые слова:** управленческий учёт, затраты по оплате труда, классификация затрат, аналитика, бухгалтер, предприятие.

### **MANAGEMENT ACCOUNTING OF LABOR COSTS**

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of economic science, professor  
kgaukgs@mail.ru*

**Bikbova Regina Ildarovna**

*Master student  
bikbova\_r@bk.ru*

**Aflyatunov Aidar Rafkilevich**

*Student  
aflyatunovaidar@gmail.com*

**Malikova Guzel Fanisovna**

*Student  
malickovaguzel2016@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract** This article describes the main problem of managerial accounting of labor costs and its tasks. The classifications of costs for the organization are considered. Information about the methods of management accounting is provided. Tells about the analytical features of cost accounting, as well as its difference from accounting.



**Keywords:** management accounting, labor costs, cost classification, analytics, accountant, enterprise.

Для того, чтобы вести управленческий учёт затрат на предприятии, необходимо своевременно получать точные сведения, так как от оперативного управления затратами зависят будущие результаты деятельности предприятия [1-3]. Бухгалтерам важно знать не только основы ведения учёта, но и вести его так, чтобы не было снижения эффективности производства предприятия.

Основными задачами такого учёта являются, во-первых, понять достаточно ли приносят пользу работникам предприятия, достаточно ли на сотрудников уходят ресурсы организации, чтобы быть в плюсе, во-вторых, понять какие именно нужны ресурсы для поддержания общей величины трудовых затрат [4-6].

К затратам по оплате труда, которые рассматриваются в управленческом учёте относят такие группировки как:

- штатная зарплата рабочих, выполняющих свою деятельность при производстве товара;
- удержания из зарплаты, её начисление сотруднику;
- затраты по найму и обучению работников;
- затраты на выдачу заработной платы рабочим, занимающимся ремонтом оборудования и транспорта, принадлежащим организациям, занимающимся подготовкой рабочих мест, создающих благоприятные условия труда для будущих кадров;
- затраты на выдачу зарплаты сотрудникам, занятыми в управлении подразделениями предприятия, а также руководителям и специалистам, занимающимся управлением всего предприятия.

Данный учёт позволяет:

- оценить все затраты, которые могут возникнуть с появлением нового штатного расписания, либо нового рабочего места;
- выбрать положение для своих подразделений иметь их под собственным контролем или передать по договору другой организации;
- учесть, как можно сократить трудовые затраты, чтобы их производительность не упала, а рабочая сила не теряла мотивацию к трудовой деятельности [7, 8].

Главной проблемой в управленческом учёте затрат по оплате труда является то, что получаемая информация очень неоднородна, поэтому, чтобы не запутаться в ней, данные классифицируют и группируют. Такой метод учёта позволяет сократить время на поиски данных и быстро передать сведения менеджерам организации.

Кроме того необходимо обеспечить своевременный внутренний контроль за осуществлением учетных операций [9-13].

В настоящее время организации сами выбирают какую классификацию им использовать для учёта затрат. Так затраты можно разделить по их целевому назначению, то есть определить стадию сотрудничества с коллективом, сформированные группы затрат и

выделить те затраты, которые относятся к данной группе [14, 15]. Но чаще всего организации разделяют затраты по категориям работников (рис. 1).

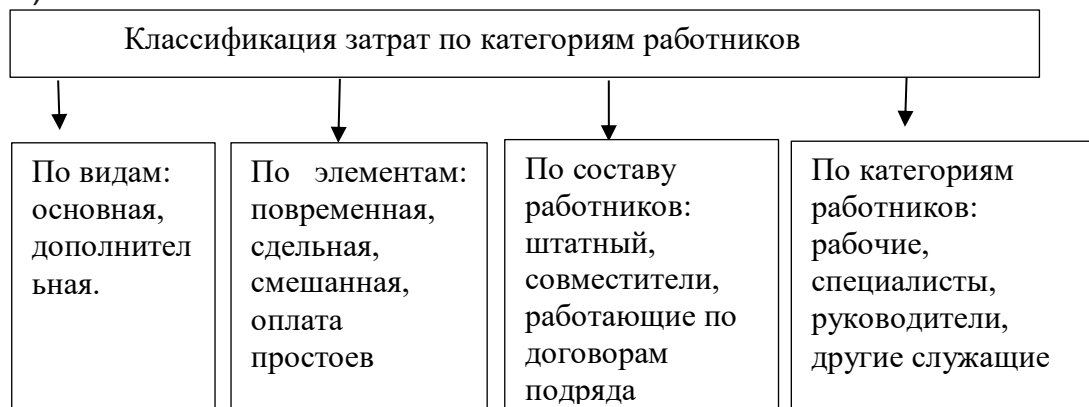


Рисунок 1 - Классификация затрат по категориям работников.

Чтобы бухгалтерам предприятий или другим лицам, ответственными за управленческий учёт было легче в работе, затраты по оплате труда разделяют также по центрам ответственности. Этот метод позволит сравнить затраты среди остальных подразделений организации.

Момент, когда нужно начинать вести управленческий учёт по затратам труда наступает при возникновении двух составляющих:

1. Затраты по оплате труда. Они возникают в момент, когда у предприятия возникает обязательство перед сотрудниками по поводу выплаты заработной платы. Освобождается от этого обязательство организация или в середине отчётного месяца или же в конце.

2. Затраты по оплате, связанные с получением услуг другого предприятия, например, сюда относят затраты по найму и обучению сотрудников, проведения корпоратива и другое.

Если вдруг на предприятии возникают какие-либо отклонения при учёте затрат труда, то бухгалтер или другое лицо, наделённый данными обязанностями, должен своевременно составить сводки по отклонениям от норм и выявить нарушения в управленческом учёте, передать информацию главному бухгалтеру или же руководителю организации [16-18].

Управленческий учёт затрат по оплате труда ведётся с помощью такого первичного документа, как табель учёта рабочего времени [19-21]. С помощью табеля бухгалтера начисляют заработную плату работникам на начало месяца, то есть авансом и в конце месяца.

Также бухгалтера могут вести автоматизированный управленческий учёт с помощью тех программ, которые имеются на предприятии. Например, такой программой является 1С: Предприятие, где указана полная информация о сотруднике, его личные данные, номер табеля и суммы заработной платы, получаемые им.

Управленческий учёт затрат по оплате труда может вестись не только с помощью фактических данных, но и определенных нормативов [22].

При учёте затрат также необходимо вести аналитику. Выделим следующие аналитические признаки:

1. По целям затрат. Целевое назначение появляется с момента набора работников для предприятий и заканчивая с прекращением трудового договора с сотрудниками.

2. По категориям персонала. Каждый работник принадлежит той или иной группе в зависимости от производственной функции, которые он выполняет.

3. По юридическим отношениям между работниками и организацией. Данный признак позволяет выделить штатных работников, фрилансеров, рабочих, не находящихся на учёте у предприятия и других.

4. По месту появления затрат.

5. По объектам того имущества, которое используется в производстве на предприятии в течение года. Данные объекты участвуют или в производстве, или в эксплуатации, способствуют рабочим в их трудовой деятельности.

6. По продуктам. В зависимости от труда рабочего продукты могут участвовать и в производстве, и реализации или в продаже товара.

В отличие от бухгалтерского, управленческий учёт затрат рассматривает не только расходы по заработной плате, но и показатели сложности производства. Данный учёт оценивает пользу использования рабочего времени и результаты контроля над показателями трудоёмкости при помощи управленческих решений. Управленческий учёт также, как и бухгалтерский ведётся бухгалтером предприятия или отдельным созданным для этого учёта подразделением. Закончив оформлять учёт, бухгалтер передаёт данные главному бухгалтеру на проверку или же самому руководителю предприятия. Если управленческий учёт затрат по оплате труда ведётся документировано, то в документах не должны быть пометки или же какие-либо исправления. Если же учёт ведётся автоматизировано, то ошибки могут возникнуть только при ведении данных и если в конце учёта данные совпадают с плановыми, то учёт ведётся правильно и не требует такого внимания от главного бухгалтера как в предыдущем способе ведения учёта.

Таким образом, управленческий учёт затрат желателен для организации, но не так важен и обязателен, как бухгалтерский учёт. Управленческий учёт позволяет установить связи между структурными подразделениями, уменьшить возникающие расходы, минимизировать издержки и найти другие источники ресурсов для предприятий.

### **Литература**

1. 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 AEHHRL.

2. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

3. 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.

4. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

5. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983.

6. Козменкова, С. В. Методические особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы невыплаты заработной платы / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Ю. С. Гусева // 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. 100-107.

7. 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.

8. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

9. 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.

10. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120.

11. 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.

12. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations / A. Zakirova, G. Klychova, A. Dyatlova [et al.] // E3S Web of Conferences, Chelyabinsk, 17–19 февраля 2021 года. – Chelyabinsk, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202125812009. – EDN UCXENN.

13. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // 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. 580-586.

14. Экономическое стимулирование производства и труда в условиях полного хозрасчета и самофинансирования автотранспортных предприятий АПК / Н. М. Асадуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Низамутдинов, М. М. Хисматуллин // 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. 25-31.

15. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983.

16. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

17. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарова // 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.

18. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104.

19. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

20. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

21. 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. – EDN LBSJMZ.

22. 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.

© Клычова Г.С., Бикбова Р.И., Афлятунов А.Р., Маликова Г.Ф., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**  
Доктор экономических наук, профессор  
*kgaukgs@mail.ru*

**Гарифуллина Альбина Ильфатовна**  
Магистрант  
*albina.garifullina.00@mail.ru*

**Овчинникова Мария Сергеевна**  
Аспирант  
*movchinnicova@rambler.ru*

**Афлятунов Айдар Рафкилевич**  
Студент  
*aflyatunovaidar@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация.** Использование управленческого учета затрат является важным для успешного управления финансовыми ресурсами организации. Он позволяет управляющим контролировать затраты и прибыль, принимать решения, основанные на фактических данных, и создавать более эффективную систему управления затратами. В данной статье мы рассмотрим, что такое управленческий учет затрат и как его использовать для управления затратами в организации.

**Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, анализ, эффективность, совершенствование, методы.

## **IMPROVEMENT AND CLASSIFICATION OF COSTS IN THE MAN- AGEMENT ACCOUNTING SYSTEM**

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
Doctor of Economic Science, professor  
*kgaukgs@mail.ru*

**Garifullina Albina Ilfatovna**  
Master student  
*albina.garifullina.00@mail.ru*

**Ovchinnikova Maria Sergeevna**  
Graduate student  
*movchinnicova@rambler.ru*

**Aflyatunov Aidar Rafkilevich**  
Student  
*aflyatunovaidar@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** The use of management cost accounting is essential to the successful management of an organization's financial resources. It allows managers to control costs and profits, make evidence-based decisions, and create a more effective cost management system. In this article, we will look at what management cost accounting is and how to use it to manage costs in an organization.

**Keywords:** management accounting, costs, analysis, efficiency, improvement.

Управленческий учет затрат – это система учета, которая используется руководством организации для принятия решений. Эта система помогает организации оценить, какие части бизнеса отличаются высокими затратами и где можно сократить расходы [1]. Управленческий учет затрат – это не просто учет затрат, а система управления затратами [2, 3]

Управленческий учет затрат – это система учета, которая используется для измерения и анализа затрат на производство, продажу и обслуживание продуктов [4, 5]. Эта система учета помогает руководству организации принимать решения о том, как улучшить эффективность и эффективность производства, снизить затраты на материалы, оборудование и трудовые ресурсы, повысить выручку и прибыль, таким образом, данный вид учета позволяет организации достичь своих целей и повысить свою конкурентоспособность [6]

Управленческий учет затрат является инструментом, который используется для определения стоимости производства товаров или услуг, а также для контроля расходов и прибыли организации. Этот тип учета помогает улучшить управление финансовыми ресурсами и повысить эффективность бизнеса [7-9].

Цель управленческого учета затрат заключается в выявлении точной стоимости производства товаров или услуг, а также в создании системы контроля расходов и прибыли. Это позволяет управлять затратами, прогнозировать прибыль и принимать решения, основанные на фактических данных [10-12].

Один из основных элементов управленческого учета затрат - это система стандартных затрат. Эта система представляет собой определенное количество затрат на единицу продукции или услуг, которые используются для определения фактических затрат. Она помогает управляющим сравнивать фактические затраты с планируемыми, выявлять разницы и принимать меры [13, 14]

Еще одним элементом управленческого учета затрат является процесс анализа затрат. Этот процесс позволяет управляющим выявлять издержки, необходимые для производства продукции, и оценивать их влияние на прибыль. Анализ затрат также позволяет выявлять проблемы в системе управления затратами и принимать меры для их устранения [15].

Важной частью управленческого учета затрат является учет системы стоимости. Она помогает вычислить стоимость жизненного цикла продукции, включая затраты на производство, распространение, продажу и обслуживание. Учет стоимости помогает управляющим определять цены на продукцию и прогнозировать ее прибыль [16].

Управленческий учет затрат также требует систематического отслеживания и контроля затрат. Это включает в себя ведение учета всех расходов, определение и контроль стоимости материалов, ресурсов и услуг, а также учет трудозатрат. Он также включает в себя мониторинг бюджета и расходов организации.

Управленческий учет затрат является важной частью системы управления затратами, которая включает в себя планирование, контроль и анализ затрат. Эта система управления затратами включает в себя не только управленческий учет затрат, но и методы управления затратами, такие как сокращение затрат, совершенствование процессов и повышение качества продукции.

Важным элементом системы управленческого учета является управленческая отчетность, которая содержит оперативную информацию, формируемую в процессе функционирования предприятия [17-25].

Как использовать управленческий учет затрат для управления затратами в организации? Управленческий учет затрат помогает руководству организации улучшить эффективность производства и снизить затраты. Вот несколько шагов, которые можно сделать для использования управленческого учета затрат для управления затратами в организации:

1. Определить и классифицировать затраты. Первый шаг в использовании управленческого учета затрат заключается в том, чтобы определить и классифицировать затраты. Затраты могут быть разделены на прямые и косвенные, переменные и постоянные, производственные и административные. Классификация затрат помогает руководству организации увидеть, какие затраты являются наиболее значимыми и какие можно сократить.

2. Проанализировать затраты. После того, как затраты будут определены и классифицированы, следующий шаг заключается в анализе затрат. Анализ затрат помогает руководству организации выявить, какие части бизнеса являются наиболее затратными и какие затраты могут быть сокращены. Анализ затрат также может показать, какие затраты являются ненужными и какие приносят наибольшую выгоду.

3. Сокращение затрат. После того, как затраты будут проанализированы, следующий шаг заключается в сокращении затрат.

Классификация затрат для целей управленческого учета является важным инструментом в управлении бизнесом. Чтобы отличаться от



стандартных классификаций затрат, рассмотрим следующую классификацию:

1) Затраты на социальную ответственность - включают выдачу грантов, благотворительную деятельность и другие социально-направленные проекты, которые непосредственно связаны с улучшением качества жизни людей вокруг компании.

2) Затраты на поддержание экосистемы - включают улучшение и поддержание биологического разнообразия, снижение углеродного следа и другие меры, которые направлены на сохранение экосистемы и снижение отрицательного влияния на окружающую среду.

3) Затраты на диверсификацию бизнеса - включают разработку и внедрение новых продуктов и услуг, которые позволяют компании расширять свой бизнес за пределами имеющегося портфеля продуктов.

4) Затраты на профессиональное развитие сотрудников - включают обучение и развитие персонала, совершенствование существующих профессиональных навыков и развитие новых.

5) Затраты на внедрение инноваций - включают разработку и внедрение новых технологий, продуктов и процессов, которые позволяют повысить эффективность бизнеса.

6) Затраты на исследования и разработки - включают разработку новых технологий, продуктов и процессов, которые помогают компании стать более конкурентоспособной на рынке.

7) Затраты на имидж компании - включают мероприятия, направленные на поддержание и увеличение узнаваемости бренда, а также развитие позитивного образа компании в глазах клиентов и общественности в целом.

8) Затраты на управление рисками - включают управление рисками, связанными с производством, финансовыми операциями и другими важными аспектами бизнеса, с целью минимизации рисков и обеспечения устойчивого роста компании.

Такая классификация позволяет охватить широкий спектр затрат, которые могут оказывать прямое и косвенное влияние на успех бизнеса. Главная особенность состоит в том, что она учитывает современные вызовы и требования социально ответственного бизнеса, а также уделяет особое внимание управлению рисками и инновациям в бизнесе.

В современном мире управленческий учет затрат становится все более важным инструментом для успешного ведения бизнеса. Он представляет собой систему учета, которая позволяет оценить затраты на производственный процесс, определить стоимость готовой продукции, а также управлять финансами компании.

Сегодняшние тенденции показывают, что совершенствование системы управленческого учета затрат является одним из главных приоритетов бизнеса. Новые технологии и инструменты позволяют компаниям точнее определять затраты на каждый элемент

производственного процесса и производить аккуратный анализ эффективности затрат.

Одной из главных задач управленческого учета затрат является выявление целевых затрат. Целевые затраты - это затраты, необходимые для достижения поставленной компанией цели. Для их выявления необходимо проводить анализ всех статей расходов и выявлять те затраты, которые прямо связаны с достижением цели компании и на которые компания просто не может сократить расходы.

Одним из способов определения целевых затрат является система ABC (Activity-Based Costing). Система ABC позволяет выявить стоимость производства каждого товара на основе анализа таких показателей, как последовательность операций, затраты на материалы, время, затрачиваемое на производство и другие.

Внедрение системы ABC позволяет компаниям точнее определять цену на товары и контролировать процесс производства, снижая затраты и повышая эффективность. Также, система ABC позволяет оптимизировать использование ресурсов, что в свою очередь ведет к экономии бюджета компании.

Методы управленческого учета затрат - это способы учета расходов, которые позволяют руководству принимать правильные решения в управлении бизнесом. Они могут варьироваться в зависимости от типа бизнеса и его целей, но некоторые из самых распространенных включают в себя:

1) Метод затрат на продукцию (Job-order costing) – применяется для учета затрат на отдельные продукты и заказы.

2) Метод процессного учета (Process costing) – применяется для контроля затрат на однородные продукты и процессы, например на производство хлеба или конфет.

3) Метод стандартной себестоимости (Standard costing) – используется для определения затрат на продукцию заранее, на основе стандартов, норм и прогнозов.

4) Метод прямого распределения затрат (Direct costing) – используется для учета затрат на производство конкретного товара или услуги.

5) Метод анализа затрат по циклу жизни продукта (Life-cycle costing) – используется для учета всех затрат на производство, эксплуатацию и вывод из использования продукта.

6) Метод управления затратами на проектах (Project costing) – используется для учета затрат на конкретный проект, включая затраты на труд, оборудование, материалы.

7) Метод управления затратами на службы (Service costing) – используется для учета затрат на услуги, например на бухгалтерские или логистические услуги.

Существуют и другие технологии и методы совершенствования управленческого учета затрат, которые позволяют повышать

эффективность бизнеса и повышать качество продукции. Однако, главной задачей является не просто усовершенствование системы учета затрат, а ее постоянное совершенствование и адаптация к новым условиям и требованиям рынка.

Таким образом, совершенствование управленческого учета затрат является важным условием успешного развития бизнеса с целью обеспечения эффективного использования ресурсов и оптимизации производственного процесса. Лучший способ достижения совершенства - это постоянное развитие и внедрение новых технологий и методов.

### **Литература**

1. 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 AЕНHRL.

2. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

3. Асаул А.Н. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.

4. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

5. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.

6. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

7. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарова // 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 YRJZCX.

8. Пинина, К. А. Практические аспекты управленческого учета инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций / К. А. Пинина, Г. Т. Махмутова // 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. 119-122. – EDN YRJZHN.

9. Горелик О.М. Управленческий учёт и анализ: учебное пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М. : КНОРУС, 2020. – 255 с.

10. 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. – EDN SSASTQ.

11. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учёт. Учебное пособие / Е.И. Костюкова. – М. : КНОРУС, 2019. – 270 с.

12. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303. – EDN ZFBHPN.

13. 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. – EDN LBSJMZ.

14. 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. – EDN NHSMON.

15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

16. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 456-462. – EDN GYTGLL.

17. 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.

18. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

19. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

20. 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 DHOCJQ.

21. 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.

22. Понятие и цели внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // 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. 177-181. – EDN CJPКСF.

23. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // 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. 262-266. – EDN VFRFYP.

24. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // 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. 258-260. – EDN CENKZH.

25. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 738-758. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_63. – EDN VFYYGY.

© Клычова Г.С., Гарифуллина А.И., Овчинникова М.С., Афлятунов А.Р.,  
2023

**Клычова Гузалия Салиховна**  
Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru

**Гарифуллина Альбина Ильфатовна**  
Магистрант  
albina.garifullina.00@mail.ru

**Хайруллина Инзиля Маратовна**  
Магистрант  
inzilya-hairullina99@mail.ru

**Маликова Гузель Фанисовна**  
Студент  
malickovaguzel2016@yandex.ru

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЭКОЛОГИЧЕСКИ ЧИСТОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Аннотация.** Добиться эффективности при производстве экологической сельскохозяйственной продукции можно соблюдая качество и обоснованные нормы расхода уровня себестоимости затрат. Поэтому, проведение внутреннего контроля биологических затрат является одной из главных задач при производстве экологически чистой продукции растениеводства и животноводства.

**Ключевые слова:** биологические затраты, внутренний контроль, экологически чистая продукция, операционная прибыль

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
Doctor of Economic Sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru

**Garifullina Albina Ilfatovna**  
Master student  
albina.garifullina.00@mail.ru

**Khairullina Inzilya Maratovna**  
Master Student  
inzilya-hairullina99@mail.ru

**Malikova Guzel Fanisovna**  
Student  
malickovaguzel2016@yandex.ru

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INTERNAL CONTROL OF COST EFFICIENCY IN THE PRODUCTION OF ENVIRONMENTALLY FRIENDLY PRODUCTS**

**Abstract.** It is possible to achieve efficiency in the production of ecological agricultural products by observing the quality and reasonable consumption rates of the cost price level. Therefore, carrying out internal control of biological costs is one of the main tasks in the production of environmentally friendly crop and livestock products.

**Keywords:** biological costs, internal control, environmentally friendly products, operating profit

В связи с глобальным экологическим кризисом перед обществом стоит задача перехода к стратегии устойчивого развития. Значимым аспектом данной стратегии является обеспечение всего населения нашей планеты экологически чистой продукцией. Получение такой продукции является одной из важнейших задач сельскохозяйственного производства [1, 2].

Экологически чистая продукция – продукция, содержащая меньше вредных веществ, чем традиционная продукция (не превышающая допустимые нормы) в соответствии с нормативными документами о качестве. Для получения экологически чистой продукции в сельском хозяйстве используют почвы, не подвергающиеся воздействию химикатов в течение 3-5 лет. Для того чтобы определить качество пищевого продукта, необходимо измерить и доказать не только его специфические свойства, но и свойства, связанные с его производством и переработкой. Однако наука до сих пор стоит на начальном этапе, когда специалисты начинают оценивать сельскохозяйственные продукты, которые были получены в результате их производства. Когда выращивают органические сельскохозяйственные продукты, то категорически нельзя использовать различные вредные минеральные удобрения и ядохимикаты. И естественно, при создании такого продукта в них не обнаружишь остатков вредоносных веществ. Но, бывают и такие случаи, когда минеральные удобрения или же пестициды все-таки попадают в незначительных дозах в экологические продукты. Это может быть обусловлено тем, что они попадают в результате переноса с соседних полей, где выращивают обычную, неорганическую продукцию, а также, например, из-за загрязнения почвы.

Несмотря на то, что Россия очень большая страна, сельскохозяйственные поселения здесь составляют почти 75%. Поэтому, правительству необходимо находить новые действенные пути развития сельского хозяйства в стране, создавать новые рычаги развития не только традиционного, но сейчас уже и органического сельского хозяйства. Все это для того, чтобы такие организации саморазвивались, имели высокую конкурентоспособность и имели стимул развиваться в будущем.

Безусловно, одним из главных факторов при производстве органической продукции в сельскохозяйственных организациях являются затраты [3].

Сельскохозяйственные организации несут значительные затраты, чтобы удовлетворить экологические проблемы, связанные с сельским хозяйством [4-7]. На данный момент организации ищут способы контроля затрат с помощью эффективных мер и навыков. Для этой цели необходим экологический учет, поскольку он касается затрат, активов, обязательств и доходов, проданных или оцененных на рынке, а также нерыночных товаров [8-10].

По мнению Концевого Г.Р., к основным затратам биологического происхождения в растениеводстве и животноводстве относятся затраты на потребление семян, посадочного материала, кормов, подстилки, органических удобрений, амортизация рабочего, продуктивного скота и многолетних насаждений [11]. Эффективность производства продукции в этих отраслях в большей степени зависит от качества, соблюдения научно обоснованных норм расхода и уровня себестоимости использованных биологических предметов труда (семян, кормов и др.) [12]. В связи с этим, одной из задач внутреннего контроля является проведение контроля и оценки биологических затрат в растениеводстве и животноводстве [13-15].

По вышеуказанным данным можно сказать что основной целью при внутреннем контроле экологических затрат является соблюдение правильности выполнения хозяйственных операций, чрезмерное выявление нарушений, а также их своевременное устранение, недопущение злоупотреблений сотрудниками организаций при выполнении своей работы, а также недопущение финансовых и материальных потерь [16-18].

При оперативной работе контролирующих органов, которые регулируют качество продукции, можно вовремя и сознательно воздействовать на показатель качества сельскохозяйственной продукции, а также вовремя предотвращать ошибки по несоответствию стандартов, гарантировать их эффективное обнаружение и устранение с минимальными затратами резервов [19].

К задачам внутреннего контроля затрат экологически чистой продукции относятся (рис.1):

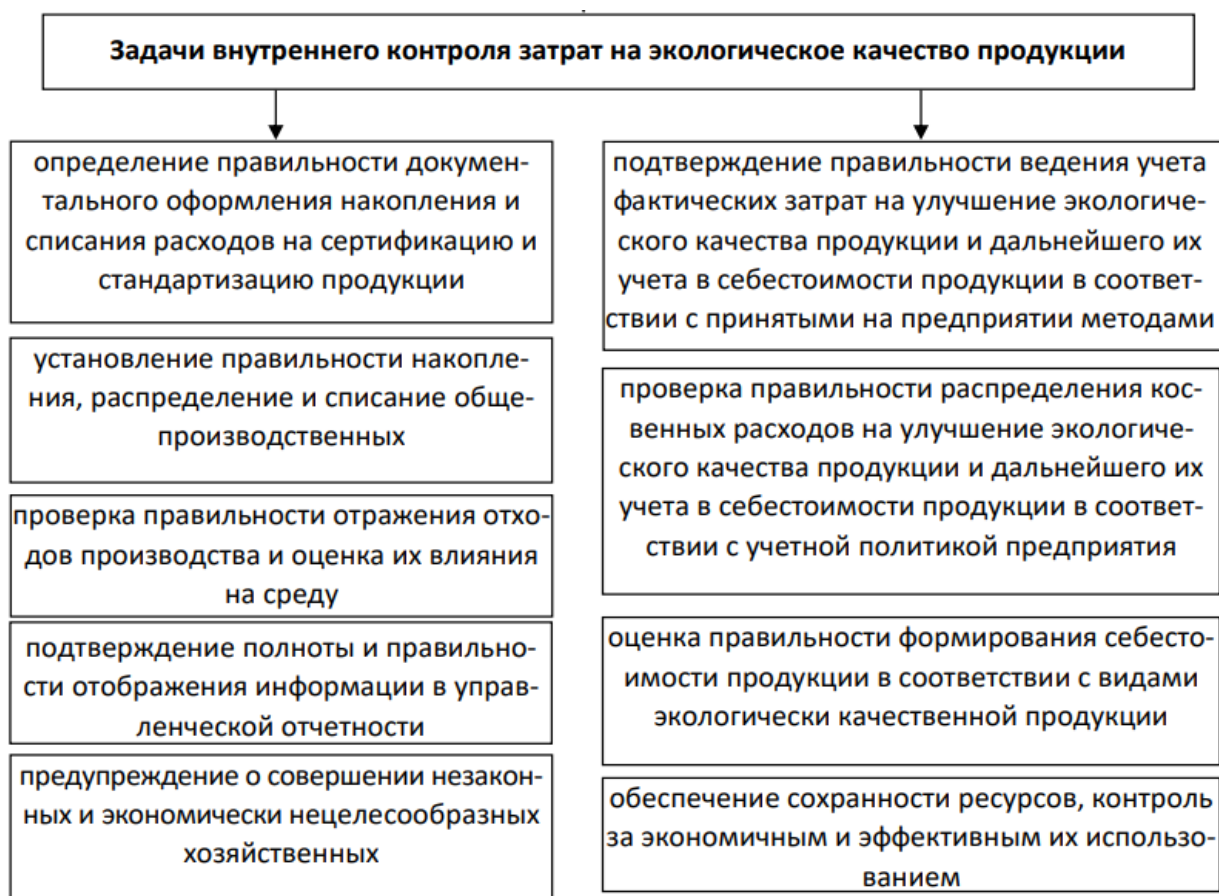


Рис. 1. Задачи внутреннего контроля экологических затрат

Если говорить об объекте внутреннего контроля экологических затрат, то такими объектами являются деяния, явления, экономические и другие операции, то есть то, на что нацелен контроль контролирующих элементов [20-22].

При производстве сельскохозяйственными организациями органической продукции основными производственными затратами являются такие затраты как рабочая сила и сельскохозяйственная техника. А в традиционном же хозяйстве это могут быть пестициды, ядохимикаты, различные минеральные удобрения, а также сельскохозяйственная техника.

Основным же условием, когда проводят внутренний контроль организации, является установление специального ответственного лица. Такой человек должен быть готов провести данную проверку, сформировать отчеты и выявить существенные недостатки, а также способствовать их предотвращению [23].

Также при производстве экологически чистой сельхоз продукции субъектами являются ответственные лица или специальные службы, совершающие контрольные действия в соответствии с объектами контроля с целью эффективного управления предприятием. Так, субъектами контроля могут быть работники предприятия, в частности директор, главный бухгалтер, бухгалтер, ревизор, внутренний аудитор, контролер и другие должностные лица, выполняющие специальные контрольные действия; собственник и другие уполномоченные лица. На



предприятиях могут создаваться контрольные органы, а именно: ревизионная комиссия, наблюдательный совет, аудиторский комитет, инвентаризационные комиссии, служба надзора, служба безопасности предприятия, аналитическая служба и т.д.

Когда проводят такой контроль, важно прийти к единству общеметодологической организации контроля, точное распределения трудовых обязанностей контролирующих лиц, а также объединение полученной информации в ходе выявления контролером [24].

В ходе полученных результатов при проведении исследований можно сказать, что производить экологически чистую сельскохозяйственную продукцию более рентабельно, нежели обычную, так как в таком случае затраты, которые вырабатывают энергию, например, на 1 га посевной площади, по сути на 55% ниже.

В растениеводстве примерно 45% затрат энергии, а это практически половина, отводят на удобрения: например, при выращивании озимой пшеницы, около 25% затрат приходится на топливо, а 10% на косвенные вложения, такие как амортизационная техника. При этом, если использовать навоз в качестве органических удобрений, то экономия энергии достигает примерно 30%.

Итак, функционирование внутреннего контроля обеспечивает достижение целей объекта контроля с наименьшими затратами. Аудитор, осуществляющий внутренний контроль за учетом себестоимости и уровня себестоимости экологической продукции в сельском хозяйстве, должен знать, что себестоимость произведенной продукции зависит от влияния таких технико-экономических факторов, как внедрение передовых технологий производства, повышение уровня техники, улучшение качества почвы, внедрение качественных и высокопродуктивных культур и пород животных, применение новых форм организации труда и его оплаты.

Все эти показатели обязательно учитываются при проведении внутреннего контроля затрат эффективности производства экологически чистой продукции растительного и животного происхождения. Благодаря им можно узнать и проверить выход урожайности с 1 га данной культуры на 1 ц фактического расхода семян. И в дальнейшем, по этим данным делают выводы о качестве семян, о соблюдении норм их посева, сравнивая их результаты с плановыми показателями.

Ну и наконец, одним из главных показателей при контроле и анализе затрат на корма является определение их прибыльности или убыточности, что позволит в дальнейшем оптимизировать, например, использование рационов кормления животных по этому направлению.

Как правило, для того чтобы в сельскохозяйственных организациях при производстве экологически чистой продукции осуществлялся эффективный контроль над затратами, следует создать на основе внутреннего аудита в этих хозяйствующих субъектах соответствующую

нынешним стандартам специальную отрасль, которая бы занималась внутривладельческим контролем.

Итак, при проведении внутреннего контроля сельскохозяйственная организация сможет своевременно выявить надлежащие проблемы, и быстро их устранить, что обеспечит произвести экологическую сельскохозяйственную продукцию без потерь, в должном образе и с наименьшими затратами.

### **Литература**

1. Филиппова О.А., Радолов В.С. Улучшение системы контроля в управлении затратами на экологическое качество продукции / О.А. Филиппова, В.С. Радолов. – Анапа: «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2019. С. 39-47.

2. 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.

3. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQ KLI.

4. 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 HKJUTZ.

5. 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. – EDN LBSJMZ.

6. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // 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. 129-135. – EDN LPBFAR.

7. 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. – EDN QWKWTT.

8. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // 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. 678-687. – EDN CRCNKD.

9. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

10. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, 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.

11. Концевой Г.Р. Контроль эффективности биологических затрат в сельскохозяйственном производстве / Г.Р. Концевой. – Владикавказ: ФГБОУ ВПО «Горский госагроуниверситет», 2014. – 183-187 с.

12. 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 TSETWN.

13. 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. Том II. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

14. 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.

15. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

16. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

17. 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.

18. 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.

19. 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. – EDN SSASTQ.

20. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова,



А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

21. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // 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. 173-176. – EDN WXBQED.

22. 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. – EDN NHSMON.

23. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

24. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120. – EDN ZZQUFV. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.





**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
aigulya.klychova@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Бикбова Регина Ильдаровна**

*Магистрант  
bikbova\_r@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Аннотация.** В данной статье описывается понятие внутреннего контроля, её цель и задача. Рассматриваются принципы и состав внутреннего контроля на предприятии. Предоставляются сведения о возможных вопросах проведения внутреннего контроля. Повествует о первичных документах, связанные с оплатой труда, которые важны при проверке внутреннего контроля в организации.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, аудитор, первичные документы, оплата труда, организация.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
aigulya.klychova@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Bikbova Regina Ildarovna**

*Master student  
bikbova\_r@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTING FOR PAYMENTS WITH STAFF**

**Abstract.** This article describes the concept of internal control, its purpose and objective. The principles and composition of internal control at the enterprise are considered. Information is provided on possible issues of inter-

nal control. It tells about the primary documents related to remuneration, which are important when checking internal control in the organization.

**Keywords:** internal control, auditor, primary documents, remuneration, organization.

Внутренний контроль учёта расчётов с персоналом по оплате труда - это устойчивый, закономерный для будущего процесс, который позволяет определять действенность, имеющейся на предприятии, системы оплаты труда и соблюдение учёта расчётов заработной платы, возникновению факторов, которые способны помешать достижению продвижению и совершенствованию предприятия в установленном законодательном порядке [1].

Основной целью внутреннего контроля по оплате труда является уверенность в отсутствии ошибок в операциях по вычету, учёту и начислению зарплаты работникам предприятия [2-4].

Задачей внутреннего контроля учёта расчётов с персоналом по оплате труда можно назвать проверку ведения операции по начислению, учёту, а также удержанию заработной платы в некоторых случаях, в соответствии с соблюдением нормативными и правовыми актами [5].

Внутренний контроль по оплате труда на предприятии могут проводить или специальный отдел по внутреннему контролю, ревизионное отделение, финансовый директор, если оно крупное или главный бухгалтер совместно с руководителем организации, если предприятие малое или с ограниченным количеством персонала [6-8]. Проводить такой контроль рекомендуется в конце каждого года.

Как и любой внутренний контроль на предприятии, также и по начислению зарплаты он должен соответствовать таким принципам, как: надёжности и важности; уравниваемости; заблаговременного сообщения об ошибках; последовательности; согласию и утверждению; интегрированности; эластичности и непредсказуемости; точности и непрерывности; соблюдению законов; бережливости; беспристрастности и т.д. [9-12].

Внутренний контроль учёта расчётов с персоналом по оплате труда на предприятии включает в себя:

- контроль за соблюдением своевременных операции по начислению и выплате заработной платы работникам и отражению их в бухучёте;
- контроль за наблюдением выполнении операции по начислению и удержанию в некоторых случаях заработной платы в соответствии в законодательном порядке;
- проверка системы аналитического и синтетического учёта по оплате труда;
- проверка точного внесения данных по расчётам оплаты труда работников в бухгалтерский учёт предприятия;

- контроль расходов предприятия на социальное обеспечение медицинское страхование персонала предприятия [13-16].

Чтобы правильно поставить оценку внутреннему контролю по оплате труда на предприятии аудитор или другое лицо, на которого возложена эта операция, должен использовать определённые методы и приёмы. Например, к таким методам можно отнести тестирование, устные опросы или другое [17-19].

Чтобы узнать сильные и слабые стороны внутреннего контроля на предприятии можно воспользоваться такими вопросами, как:

1) Учёт оплаты труда заполняется отдельно от учёта отдела кадров и расчётов по рабочему времени персонала?

2) Соответствующее ли лицо подписывает табель рабочего времени?

3) В случае возникновения жалоб у работников, они рассматриваются своевременно? Принимаются ли меры по их устранению? И все ли жалобы работников задокументированы?

4) Списки принятых на работу, ушедших по своему желанию или уволенных своевременно попадают в бухгалтерию предприятия?

5) Начисления, выплаты, удержания и расчёты по оплате труда проверяются главным бухгалтером или назначенным на эти операции должностным лицом?

6) Проверяются ли окончательные данные о выплате оплаты труда из Главной книги с данными по ведомостям?

7) По окончании месяца проверяются ли данные по удержанию в некоторых случаях, начислению внутренним аудитором или другим должностным лицом, назначенным на эти операции?

8) Ежемесячно ли отражаются операции по учёту, начислению, выплате и удержанию заработной платы в бухгалтерском учёте предприятия?

Также кроме задавания основных вопросов по оценке внутреннего контроля на предприятии проверяются и первичные документы, связанные с учётом труда и его оплатой [20, 21]. К таким документам относятся:

- положение об оплате труда, договора с персоналом предприятия.

- документ, определяющий штатный состав в организации.

- приказы о том, что человека принимают на работу, приказ о том, что работнику предоставляется отпуск и приказ о том, что работник прекращает трудовой договор.

- документ, в котором написано какой стаж у работника, его образование и данные о его заработной плате за год.

- табели использования рабочего времени и расчёты по оплате труда работников.

- главная книга.

- документ, который предназначен для информации о депонированных суммах отдельно по оплате труда, пенсиям, стипендиям и другим выплатам.

- расчётная и платёжная ведомость, расчётно-платёжная ведомость.

- документ, в котором указан личный состав предприятия и т.д.

Таким образом, грамотное соблюдение всех принципов, правил организации внутреннего контроля учёта расчётов с персоналом по оплате труда будет способствовать правильному заполнению бухгалтерской и финансовой отчётности, своевременному нахождению ошибок и их устранению, повышению производительности труда и эффективности организации в целом. Организация внутреннего контроля по оплате труда должна проводиться только определённым кругом лиц и соответствовать законодательному порядку.

### **Литература**

1. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

2. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983. – EDN ZIBOHV.

3. Козменкова, С. В. Методические особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы невыплаты заработной платы / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова, Ю. С. Гусева // 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. 100-107. – EDN AAFNN.

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. – EDN SSASTQ.

5. 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.

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

7. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

8. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations / A. Zakirova, G. Klychova, A. Dyatlova [et al.] // E3S Web of Conferences, Chelyabinsk, 17–19 февраля 2021 года. – Chelyabinsk, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202125812009. – EDN UCXENN.

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. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120. – EDN ZZQUFV.

11. 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.

12. 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.

13. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

14. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303. – EDN ZFBHPN.

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, Г. С. Кадровый аудит: цель, задачи, процедуры проведения / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 420-424. – EDN YQRPQN.

17. 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.

18. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

19. Особенности формирования системы внутреннего контроля, анализ и матрица взаимодействия / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, С. Р. Насыбуллин, А. А. Митрофанова // 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. 580-586. – EDN AWLYBF.

20. Экономическое стимулирование производства и труда в условиях полного хозрасчета и самофинансирования автотранспортных предприятий АПК / Н. М. Асадуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Низамутдинов, М. М. Хисматуллин // 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. 25-31. – EDN PPOTLZ.

21. 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.

© Клычова Г.С., Клычова А.С., Нуриева Р.И, Бикбова Р.И., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, профессор  
aigulya.klychova@bk.ru*

**Гайфетдинова Зия Фаритовна**

*Студент  
zilya021000@gmail.com*

**Хайруллин Инзил Маратович**

*Студент  
inzil\_maratovich@inbox.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **РАЗВИТИЕ ОРГАНИЧЕСКОГО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ЕГО СЕРТИФИКАЦИИ**

**Аннотация.** Органическая продукция на сегодняшний день набирает большую популярность, как в России, так и на всей мировой арене, благотворно влияют на экологию и особенно на здоровье населения. Также важно понимать, что не каждая позиция сельскохозяйственной продукции является органической и экологически безопасной. При выращивании органической продукции необходимо соблюдать определенные нормы и требования, которые установлены законодательством.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, органическая продукция, сертификация органической продукции, органика.

## **DEVELOPMENT OF ORGANIC AGRICULTURE AND ITS CERTIFICATION**

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic Science, professor  
kgaukgs@mail.ru*

**Klychova Aigul Seyitmukhamedovna**

*Candidate of Economic Sciences, associate professor  
aigulya.klychova@bk.ru*

**Gayfetdinova Zilya Faritovna**

*Student  
zilya021000@gmail.com*

**Khairullin Inzil Maratovich**

*Student  
inzil\_maratovich@inbox.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** Organic products are gaining great popularity today, both in Russia and on the entire world stage, have a beneficial effect on the environment and especially on the health of the population. It is also important to understand that not every item of agricultural products is organic and environmentally safe. When growing organic products, it is necessary to comply with certain norms and requirements that are established by law.

**Keywords:** agriculture, organic products, certification of organic products, organic.

Органический рынок в России развивается активными темпами. Сегодня производство органической продукции перестает быть малопопулярной сферой деятельности. Все больше регионов активно включаются в работу по поддержке и развитию этого важного направления. Важно отметить, что существующий тренд на потребление «органики» положительно влияет не только на экологию, но и на здоровье людей, а также создает новые стимулы для производителей сельскохозяйственной продукции.

По определению Международной федерации экологического сельскохозяйственного движения органическое сельское хозяйство – это производственная система, поддерживающая здоровья почв, экосистем и людей [1].

Согласно же ГОСТу 56104 «Продукты пищевые органические. Термины и определения» органическое сельское хозяйство – это производственная система, которая улучшает экосистему, сохраняет плодородные почвы, защищает здоровье человека, и, принимая во внимание местные условия и опираясь на экологические циклы, сохраняет биологическое разнообразие, не использует компоненты, способные принести вред окружающей среде.

Органическое сельское хозяйство согласно Федеральному закону от 03.08.2018 N 280-ФЗ "Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" звучит следующим образом – совокупность видов экономической деятельности, которые определены Федеральным законом от 29 декабря 2006 года №264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» и при осуществлении которых применяются способы, методы и технологии, направленные на обеспечение благоприятного состояния окружающей среды, укрепление здоровья человека, сохранение и восстановление плодородия почв [2].

Согласно Закону Республики Татарстан органическая продукция – это экологически чистая сельскохозяйственная продукция, сырье и продовольствие производство которых соответствует требованиям, установленным Федеральным законом «Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», а органическое сельское хозяйство – это совокупность видов экономической деятельности, при осуществлении которых применяются



способы, методы и технологии, направленные на обеспечение благоприятного состояния окружающей среды, укрепление здоровья человека, сохранение и восстановление плодородия почв [3].

Термины органического сельского хозяйства схожи и сосредотачиваются на экологических принципах. Органическое сельское хозяйство – производственная система, которая поддерживает здоровье почв, экосистем и людей; объединяет традиции, нововведения и науку, чтобы улучшить состояние окружающей среды и развивать достойный уровень жизни населения.

Согласно исследованию Научно – исследовательского института органического сельского хозяйства и Международной федерации органического сельского движения (IFOAM) «The world of organic agriculture 2022», продажи органической продукции продолжают расти и достигли очередного рекордного уровня – 129 млрд. долл., о чем свидетельствуют данные из 190 стран (данные за 2020 год) [1]. Более подробно рассмотрим на рисунке 1.



Рис. 1. Рост мирового рынка органических продуктов питания и напитков в 2000-2020 г., млрд. долл.

Сегодня лидерами по производству органической продукции являются Западная Европа и Северная Америка, основными потребителями – США, Германия, Великобритания, Франция и др. страны Евросоюза. Основным сдерживающий фактор собственного органического сельского хозяйства в европейских странах – отсутствие подходящих пахотных земельных ресурсов, поэтому страны ЕС ежегодно импортируют до 50% потребляемой органической продукции.

Собственные нормативно-правовые акты об органическом сельском хозяйстве на сегодняшний день имеют 103 страны. Задача, которой является обеспечение гарантии потребителям, что продукты действительно органические.

В России нормативными актами в области органической продукции являются:

- Федеральный закон №280 «Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- ГОСТ 33980-2016 «продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации»;

- ГОСТ Р 57022-2016 «Продукция органического производства. Порядок проведения добровольной сертификации органического производства»;

- ГОСТ Р 56104-2014 «Продукты пищевые органические. Термины и определения»;

- ГОСТ Р 59425-2021 «Продукция органическая из дикорастущего сырья. Правила сбора, заготовки, переработки, хранения, транспортировки и маркировки»;

- Предварительный национальный стандарт ПНСТ 540-2021 «Агенты биологической борьбы для органического сельского хозяйства. Общие технические условия»;

- Дополнения и изменения №8 к СанПиН 2.3.2.1078-01 Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов (Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.3.2.2354-08).

Федеральный закон «Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», разработанный Минсельхозом России, вступил в силу с 1 января 2020 года. Технологии, применяемые в производстве органической продукции, существенно отличаются от технологий, применяемых в традиционном сельском хозяйстве. В частности, при ведении органического сельского хозяйства ограничивается применение агрохимикатов, пестицидов, антибиотиков, стимуляторов роста, откорма животных, гормональных препаратов, генно-модифицированных организмов и т.д. Законом предусмотрена маркировка органической продукции, которая включает в себя комбинацию надписей и графического изображения (знака) органической продукции единого образца на упаковке [2].

В Республике Татарстан наряду с федеральными правовыми актами действует закон Республики Татарстан от 5 мая 2021 г. №34-ЗРТ «О развитии производства органической продукции в Республике Татарстан». Данный закон регламентирует отдельные вопросы в области производства органической продукции в Республике Татарстан [3].

Органическая продукция не имеет международных правил и требований в области производства, контроля и маркировки, но существуют стандарты маркировок, которыми пользуется большинство производителей. 80 % всех маркировок органической продукции,

производимые в мире, приходится на ЕС и США, так как они являются крупнейшими покупателями органической продукции. Также востребованными являются японский органический стандарт JAS, швейцарский национальный органический стандарт Bio Suisse, французский национальный органический стандарт Agriculture Biologique, итальянский стандарт ICEA и тп.

Российский знак органической продукции состоит из изображения (белый лист на зеленом фоне с надписью «ОРГАНИК» на кириллице и латинице) и средства идентификации органической продукции в виде двухмерного штрихового кода. На рисунке 2 представлен Российский знак органической продукции.



Рис. 2. Российский знак органической продукции.

Критерии, которым должно отвечать производство органической продукции, получающей российский знак «ОРГАНИК», определены межгосударственным стандартом «ГОСТ 33980-2016 Продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации».

Порядок проведения сертификации регламентирует «ГОСТ Р 57022-2016 Продукция органического производства. Порядок проведения добровольной сертификации органического производства». Выдать сертификат могут только органы, которые прошли аккредитацию Росаккредитацией. Согласно закону организации обязательно должны быть сертифицированы и быть включены в Единый реестр производителей органической продукции Минсельхоза России.

По данным Роскачества, число производителей органической продукции в стране за 2022 год выросло на 46%. Также были сертифицированы первые производители органического риса, спаржи, некоторых видов ягод (морошка, княженика и другие). Производители зерновых культур являются лидером по числу сертифицированной органической продукции, что составляет около 30%, на втором месте производители овощной продукции, которая составляет 18,3%, на третьем месте животноводческая продукция- 16%, на четвертом корма для животных – 15%. Более подробно рассмотрим на рисунке 3.

### Лидеры по числу сертифицированной органической продукции



Рис. 3. Лидеры по числу сертифицированной органической продукции, %.

В России органическое сельское хозяйство имеет хорошие перспективы развития, так как обладает уникальными природными ресурсами. Более подробно природные ресурсы рассмотрим на рисунке 4.

### Природные ресурсы России

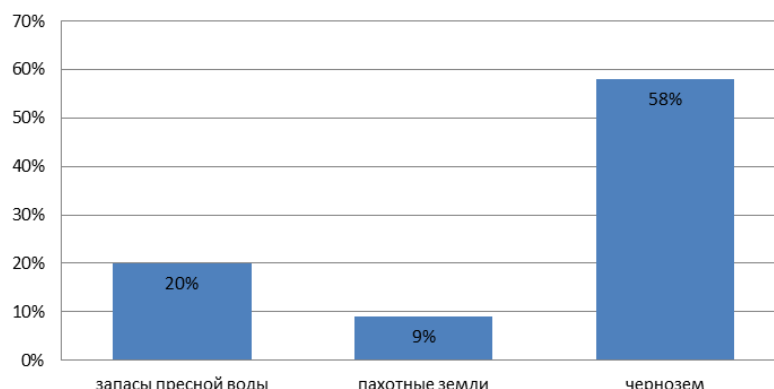


Рис. 4. Природные ресурсы России.

20 % запасов пресной воды, 9 % пахотных земель планеты, 58 % мировых запасов чернозема, которые не получали агрохимикаты более 3 лет и пригодных для введения в оборот для выращивания органических продуктов. На данный момент Россия занимает лишь 0,18% от мирового рынка органической продукции, но по экспертным оценкам развивая органическое сельское хозяйство, Россия может, занять от 10 до 25 % мирового рынка органической продукции.

На сегодняшний день в России 49 сельхозпредприятий сертифицированных по международным стандартам органик стран ЕС и США (USDA ORGANIC) согласно Союзу органического земледелия [4]. ООО Экоферма «Дубровское», находящаяся в Удмуртской Республике, занимается непрерывным производственным циклом: от выращивания кормов собственного

производства до выпуска готовых молочных продуктов. Из производимых продуктов сыр сертифицирован по ГОСТу России, а козье молоко сертифицировано по международному стандарту стран ЕС.

У 18 производителей продукция сертифицируется по российскому стандарту органик ГОСТ 33980-2016 и маркируется единым государственным знаком «органик». Они внесены в единый государственный реестр производителей органической продукции согласно Союзу органического земледелия [4]. КФХ ИП Шелаев Д.В., находящееся в Симферопольском районе Республики Крым, занимается выращиванием винограда технических сортов для дальнейшего производства вина на собственных мощностях. В «РОСКАЧЕСТВО» получили сертификат, подтверждающий статус органического сельхоз производителя.

По данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан на 20 октября 2022 года в Татарстане 3 сельхозтоваропроизводителя получили зеленые сертификаты и внесены в государственный реестр производителей органической продукции России. ООО АПХ «Андрюшкино», Мамадышский район выращивает клубнику, малину, смородину, КФХ «Исхакова Р.Ш.» Лаишевского района РТ - зерновые, кормовые культуры и КФХ «Гафиуллин Р.Н.» Балтасинского района РТ – клубника [3].

В системе сертификации Республики Татарстан два этапа. Сертификат 2 уровня – желтого цвета, подтверждает, что организация находится в процедуре сертификации, переходный период, который составляет от одного до трех лет. Уже при выполнении всех условий, для подтверждения производства органической продукции, организация получает сертификат зеленого цвета.

В Татарстане свыше 1200 КФХ и ИП, занятых в сельском хозяйстве, имеющие возможность производить органическую продукцию. Потенциал республики в органическом растениеводстве: зерновые культуры — в объеме 300 тыс. т, гречиха — 8 тыс. тонн. В животноводстве критериям органической продукции соответствуют производимые в РТ 350 тыс. т молока, 100 тыс. т мяса скота и птицы.

Сельскохозяйственные предприятия, производящие органическую продукцию, также как и другие сельхозтоваропроизводители, обязаны вести бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность [5-15]. Для принятия эффективных управленческих решений важное значение имеет эффективно организованная система внутреннего контроля [16-24].

Сельхозпроизводителей органической продукции растет с каждым днем. Развитие в данной отрасли помогает сохранить плодородие земель, увеличить агробιοразнообразие, позволяет сохранить популяции пчел и других опылителей, от наличия которых зависит более 12% всей растениеводческой сельхозпродукции. При производстве



органической продукции в оборот начинают вводить неиспользуемые сельхозземли, на которых не применялись химические удобрения и пестициды. Но при этом следует учитывать, что это требует дополнительных затрат, поэтому необходимо не забывать о государственной поддержке производителей органической продукции.

### **Литература**

1. Нормативные требования IFOAM для системы органического производства и переработки // <https://www.ifoam.bio/> URL: <https://www.ifoam.bio/>

2. Закон Российской Федерации "Федеральный закон "Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 280-ФЗ (последняя редакция)" от 03.08.2018 № 280-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации

3. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан. – Официальный сайт. URL: <https://agro.tatarstan.ru/>

4. Союз органического земледелия. – Официальный сайт. URL: <https://soz.bio/>

5. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С. 25-29. – DOI 10.12737/11372. – EDN TWNJEN.

6. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQKLI.

7. Нуриева, Р. И. Особенности бухгалтерского учета биологических активов в России / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 845-850. – EDN QWTFBP.

8. 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.

9. Гатина, Ф. Ф. Учёт затрат на утилизацию отходов органического животноводства с применением информационных технологий / Ф. Ф.

Гатина, О. С. Семичева, 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. 56-61. – EDN NBUJYA.

10. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

11. 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. – EDN LBSJMZ.

12. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

13. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // 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. 129-135. – EDN LPBFAR.

14. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // 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. 173-176. – EDN WXBQED.

15. 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. – EDN QWKWTT.

16. 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. – EDN SSASTQ.

17. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120. – EDN ZZQUFV.

18. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

19. 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 HKJUTZ.

20. 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.

21. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

22. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

23. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

24. 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.

25. 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.

© Клычова Г.С., Клычова А.С., Гайфетдинова З.Ф., Хайруллин И.М.  
2023

**Клычова Гузалия Салиховна**  
Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru

**Мавлеева Лейсан Мингалиевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru

**Валитова Алина Альбертовна**  
Магистрант  
alina.valitova@bk.ru

**Хайруллина Инзиля Маратовна**  
Магистрант  
inzilya-hairullina99@mail.ru

**Хайруллин Инзил Маратович**  
Студент  
inzil\_maratovich@inbox.ru

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАДИЦИОННЫХ И СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ОРГАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ В САДОВОДСТВЕ**

**Аннотация:** Данная статья посвящена проведению сравнительного анализа традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве. В ходе исследования, мы проанализировали различные способы учета и контроля затрат на производство органических продуктов и выявили их преимущества и недостатки. Результаты этого анализа были подробно описаны в статье, которая может стать полезным источником информации для садоводов и компаний, занимающихся производством органических продуктов. Кроме того, результаты исследования могут быть интересны для научного сообщества и экономических исследователей, изучающих сельское хозяйство и экономику в целом.

**Ключевые слова:** эффективность, традиционные методы, современные методы, учет, контроль затрат, производство, органическая продукция, садоводство.

## **COMPARATIVE ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF USING TRADI- TIONAL AND MODERN METHODS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF COSTS FOR THE PRODUCTION OF ORGANIC PRODUCTS IN HORTI- CULTURE**

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
Doctor of economic science, professor  
kgaukgs@mail.ru



**Mavlieva Leysan Mingaliyevna**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Valitova Alina Albertovna**

*Master student*

*alina.valitova@bk.ru*

**Khairullina Inzilya Maratovna**

*Master student*

*inzilya-hairullina99@mail.ru*

**Khairullin Inzil Maratovich**

*Student*

*inzil\_maratovich@inbox.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan*

**Abstract.** This article is devoted to a comparative analysis of traditional and modern methods of accounting and control of costs for the production of organic products in horticulture. In the course of the study, we analyzed various ways of accounting and controlling the costs of the production of organic products and identified their advantages and disadvantages. The results of this analysis were described in detail in an article that can be a useful source of information for gardeners and companies engaged in the production of organic products. In addition, the results of the study may be of interest to the scientific community and economic researchers studying agriculture and economics in general.

**Keywords:** efficiency, traditional methods, modern methods, accounting, cost control, production, organic products, gardening

Органическое садоводство является одним из самых динамично развивающихся направлений в сельском хозяйстве в настоящее время [1]. Это связано с растущим спросом на экологически чистую продукцию, которая не содержит вредных химических веществ и ГМО.

При этом производство органической продукции требует особого внимания к учету и контролю затрат, чтобы достичь максимальной эффективности и экономической выгоды [2, 3]. Традиционные методы учета и контроля затрат, которые использовались ранее, могут быть неэффективными при производстве органической продукции, поскольку могут привести к применению химических удобрений, пестицидов и других вредных веществ, что противоречит концепции органического садоводства.

Современные методы учета и контроля затрат, такие как использование информационных технологий, использование биологических препаратов и другие, могут обеспечить более эффективное использование ресурсов и повышение качества продукции, что в свою очередь повысит конкурентоспособность продукции [4-6].

Таким образом, проведение сравнительного анализа традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве является важной задачей, которая позволит определить наиболее эффективные методы учета и контроля затрат и рекомендовать их для использования в практике органического садоводства.

Традиционные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве включают в себя различные аспекты учета затрат на посевы, уход за растениями, сбор и хранение урожая, транспортировку и другие [7]. Один из наиболее распространенных методов учета затрат-это использование метода "затрат на единицу продукции", который основан на вычислении общих затрат на производство и их делении на количество произведенной продукции. Этот метод не всегда точен для органического садоводства, поскольку не учитывает различных факторов, таких как качество почвы, климатические условия, использование натуральных удобрений и препаратов. Другим традиционным методом учета затрат является использование учетных книг и журналов, в которых фиксируются затраты на посевы, уход за растениями и сбор урожая. Этот метод также имеет свои ограничения, так как может быть неэффективным при отсутствии полной информации о затратах [8-10].

Традиционные методы контроля затрат включают в себя использование табелей учета рабочего времени, контроль за использованием семян, удобрений и препаратов, а также мониторинг состояния почвы и растений. Однако эти методы также имеют свои недостатки и не всегда обеспечивают полную информацию о затратах и эффективности производства [11, 12].

Таким образом, традиционные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве могут быть ограничены и неэффективными, поэтому необходимо провести сравнительный анализ современных методов, которые могут обеспечить более точный учет затрат и контроль эффективности производства [13-16].

Современные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве основаны на использовании новых технологий и инструментов, которые позволяют более точно оценить затраты и контролировать эффективность производства [17-19]. Один из современных методов учета затрат - это использование программного обеспечения для учета затрат на производство. Эти программы обеспечивают более точный учет затрат на посевы, уход за растениями, сбор урожая и другие расходы, а также позволяют создавать отчеты и анализировать данные. Современные методы контроля затрат включают в себя использование датчиков и систем мониторинга, которые обеспечивают более точное и непрерывное измерение показателей почвы, растений и окружающей среды [20-23].

Такие системы могут помочь в определении оптимальных условий для выращивания растений и принятии решений об использовании удобрений и препаратов.

Еще один современный метод контроля затрат - это использование системы бюджетирования, которая позволяет более эффективно управлять затратами и прогнозировать доходы и расходы на производство. С помощью этой системы можно более точно определить стоимость производства и сравнить ее с доходами от продажи продукции. Также современные методы учета и контроля затрат могут включать использование системы RFID-маркировки, которая обеспечивает более точный учет и контроль над инвентарем и продукцией на складах и в производственных помещениях.

Таким образом, современные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве обеспечивают более точный учет затрат и контроль эффективности производства, что позволяет улучшить качество продукции и повысить ее конкурентоспособность на рынке.

Результаты сравнительного анализа эффективности использования традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве показали, что современные методы являются более эффективными и точными, чем традиционные методы.

Современные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве включают использование специальных программ и технологий, которые позволяют автоматизировать процесс учета и контроля затрат, а также повысить точность получаемой информации. Они также позволяют снизить издержки на производство и повысить прибыльность бизнеса.

Традиционные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве, такие как использование простых табличных калькуляторов и записных книжек, имеют свои преимущества, например, низкую стоимость и простоту использования. Однако они часто не обеспечивают необходимой точности и могут быть подвержены ошибкам.

Сравнительный анализ показал, что использование современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве позволяет существенно повысить эффективность производства и улучшить качество продукции. Однако традиционные методы могут быть полезны для некоторых аспектов производства, таких как учет затрат на ручной труд и материалы.

В целом, использование современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве является более эффективным решением, поскольку они обеспечивают более точный контроль над производственным процессом и позволяют

сократить издержки на производство, что является ключевым фактором успеха в данном бизнесе.

В ходе сравнительного анализа традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве были получены интересные результаты.

Во-первых, было обнаружено, что использование современных методов учета и контроля затрат позволяет более точно оценить затраты на производство органической продукции и снизить вероятность ошибок при подсчете затрат. Также современные методы позволяют быстрее обрабатывать информацию и получать более актуальную статистику о производственных процессах.

Во-вторых, сравнение традиционных и современных методов показало, что современные методы учета и контроля затрат являются более экономически эффективными. Они позволяют сократить затраты на обработку и хранение информации, а также уменьшить количество ошибок при расчетах, что в свою очередь приводит к экономии времени и денег.

Однако, следует отметить, что применение современных методов учета и контроля затрат требует более высокой квалификации персонала и наличия специализированного программного обеспечения, что может повысить начальные затраты на внедрение этих методов.

Также стоит учитывать, что не все садоводы готовы использовать современные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в своей деятельности, так как они могут считать их слишком сложными и неэффективными в конкретных условиях производства. В таких случаях, традиционные методы остаются наиболее предпочтительными.

Таким образом, на основе сравнительного анализа было выявлено, что использование современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве имеет свои преимущества, но также требует дополнительных затрат на обучение персонала и приобретение программного обеспечения.

На основании проведенного сравнительного анализа эффективности использования традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве можно сделать следующие основные выводы:

1. Использование современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве позволяет достичь более точного и актуального управления производственными процессами, а также снижения издержек на производство.

2. Однако, внедрение современных методов учета и контроля затрат требует значительных инвестиций в технологии, программное обеспечение и квалификацию персонала, что может быть препятствием для малых и средних предприятий.

3. Традиционные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции также имеют свои преимущества, особенно для малых предприятий, в том числе низкие затраты на внедрение и простота использования.

4. В любом случае, эффективное управление затратами на производство органической продукции в садоводстве является ключевым фактором для улучшения экономической эффективности предприятия и сохранения конкурентоспособности на рынке.

На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что современные методы учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве демонстрируют более высокую эффективность по сравнению с традиционными методами. Однако, необходимо учитывать, что внедрение новых технологий и систем учета может требовать значительных финансовых вложений и изменения в организации производства. Также необходимо учитывать особенности каждого метода и выбирать наиболее подходящий в зависимости от масштабов производства и финансовых возможностей предприятия.

#### **Литература**

1. Артемьева, И.А. Учет затрат на производство продукции садоводства и виноградарства / И.А. Артемьева, Е.А. Рождественская // Вестник Саратовской государственной аграрной университетской им. Н.И. Вавилова. – 2018. – Т. 12, № 1. – С. 25-30.

2. 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.

3. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQ KLI.

4. 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.

5. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

6. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С. 25-29. – DOI 10.12737/11372. – EDN TWNJEN.

7. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

8. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

9. 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. – EDN LBSJMZ.

10. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // 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. 129-135. – EDN LPBFAR.

11. 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. – EDN QWKWTT.

12. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // 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. 173-176. – EDN WXBQED.

13. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

14. Мавлиева, Л. М. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, А. С. Николаева // 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. 117-120. – EDN ZZQUFV.

15. 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. – EDN SSASTQ.

16. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

17. 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 HKJUTZ.

18. 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.

19. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

20. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

21. 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.

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. – EDN JBCZAM.

23. Нуриева, Р. И. Особенности бухгалтерского учета биологических активов в России / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 845-850. – EDN QWTFBP.

© Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Валитова А.А., Хайруллина И.М.,  
Хайруллин И.М., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Мерзлякова Анна Васильевна**  
*Студент*

**Шакирзянова Лейля Накиповна**  
*Магистрант*

**Маликова Гузель Фанисовна**  
*Студент*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ПОНЯТИЕ СИСТЕМЫ ДИРЕКТ-КОСТИНГ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ**

**Аннотация.** Статья посвящена особенностям калькулирования себестоимости методом «директ-костинг». Рассмотрены способы разделения затрат на переменную и постоянную часть в целях исчисления усеченной себестоимости, упрощения учета и повышения оперативности получения данных о прибыли. Определены положительные и отрицательные стороны данного метода.

**Ключевые слова:** директ-костинг, затраты, себестоимость, управленческий учет.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
*Doctor of economic Sciences, Professor*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Merzlyakova Anna Vasilyevna**  
*Student*

**Shakirzyanova Leilya Nakipovna**  
*master*

**Malikova Guzel Fanisovna**  
*Student*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **METHOD OF FORMING INTERNAL MANAGEMENT REPORTING IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Abstract.** The article is devoted to the peculiarities of calculating the cost by the "direct-costing" method. The ways of dividing costs into variable and constant parts are considered in order to calculate the truncated cost, simplify accounting and increase the efficiency of obtaining profit data. The positive and negative sides of this method are determined.

**Keywords:** direct-costing, costs, cost, management accounting.

Системы управленческого учета характеризуются различными признаками, которые возможно положить в базу их классификации. Главным признаком можем считать полноту включения затрат в себестоимость производства и продаж товаров, работ и услуг [1-4].



Выделяются две системы управленческого учета: традиционный учет полной себестоимости, то есть происходит полное включение затрат в себестоимость продукции и на систему неполного включения затрат в себестоимость по какому-либо признаку [5-9]. Например директ-костинг, который характеризуется по признаку зависимости расходов от объема производства.

Традиционный учет может быть нормативным и ненормативным. Стандарт-кост предназначен для измерения полных нормативных затрат предприятия. Нормативный учет на базе переменных расходов, или директ-костинг, можно считать дальнейшим развитием стандарт-коста.

Директ-костинг — это система учета затрат на производство и продажу, которая основывается на разделении издержек предприятия на переменные, то есть расходы, которые изменяются прямо связаны с количеством продукции, произведенной за этот промежуток времени, и на постоянные, которые не зависят от количества продукции произведенной за определенное количество времени. В исчисление себестоимости изделий вовлекаются переменные косвенные расходы и прямые затраты [10].

Российские нормативные акты по бухгалтерскому учету разрешают относить их на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, минуя счета затрат на производство. Постоянные расходы при директ-костинге в большинстве западных компаний сразу списывают на счет прибылей и убытков. Списывать постоянные расходы на уменьшение финансовых результатов по существующим в настоящее время бухгалтерским и налоговым правилам в нашей стране запрещено. Для управленческого учета таких запретов нет.

В названии любого понятия должна быть выражена его сущность. Наименования директ-костинг как процесс исчисления затрат и директ-кост как система, используемая для их оценки и контроля, были предложены в 1936 г. американцем Д. Харрисом и переводятся как учет прямых затрат. В свое время они соответствовали уровню развития теории и практики стандарт-коста.[10] Тогда относили только прямые пропорциональные затраты к переменным расходам, а все виды косвенных расходов можно было списать непосредственно на финансовые результаты деятельности. В результате общая сумма переменных расходов совпадала с итогом прямых затрат, что и нашло отражение в названии системы.

Себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат, что и является главной особенностью директ-костинга. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и с заданной периодичностью списываются непосредственно на дебет счета продаж или финансовых результатов.

В настоящее время директ-костинг предусматривает учет себестоимости не только в части прямых переменных расходов, но и в части переменных косвенных затрат. Поэтому здесь налицо некоторая

условность названия, в результате чего в различных странах эта система именуется по-разному.

В отечественной литературе по бухгалтерскому учету при описании этой системы чаще всего можно встретить название «учет ограниченной, или сокращенной, себестоимости».

Тем не менее, из-за особенностей присущих данной системе, организация производственного учета связана с некоторым количеством проблем:

- отличие в размере действительной себестоимости выпущенной продукции с показателем «сокращенной» себестоимости, которая исчисляется по статьям переменных затрат, что приводит к снижению достоверности учета;

- необходимо обеспечивать покрытие всех издержек предприятия в ценах, устанавливаемых на продукцию предприятия;

- ведение учета себестоимости по сокращенной номенклатуре статей не отвечает требованиям нашего учета, одной из главных задач которого до последнего времени являлось составление точных калькуляций;

- значительное искажение общей суммы прибыли за текущий период, поскольку остатки незавершенного производства оцениваются в разрезе лишь переменных производственных расходов;

- возникают трудности при разделении расходов на постоянные и переменные, поскольку чисто постоянных или чисто переменных расходов не так много. В основном расходы полупеременные, а значит, возникают трудности в их классификации. Кроме того, в различных условиях одни и те же расходы могут вести себя по-разному [11-14].

Невозможно и выделить тот момент, что благодаря сокращению статей себестоимости упрощается контроль, учет и нормирование, а также улучшается контроль и учет условно-постоянных, накладных расходов, поскольку их сумма за конкретный период отражается в отчете о доходах отдельной строкой, что наглядно демонстрирует их влияние на величину прибыли предприятия [15-18].

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основе информации, получаемой в ней, можно принимать различные оперативные решения по управлению предприятием. В первую очередь это касается возможностей проводить эффективную политику цен.

Также ценным преимуществом системы является ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат: себестоимость становится более «наглядной», а отдельные затраты - лучше контролируемы. Так как чем больше контролируемых объектов, тем сильнее рассеивается внимание между ними, тем слабее становится контроль [19-22].

Понятие директ-костинга можно использовать, с одной стороны, для характеристики варианта производственного учета с позиций полноты

включаемых в себестоимость затрат, а с другой, более важной, — директ-костинг является системой управленческого учета, основанной на классификации затрат на постоянные и переменные в зависимости от объема производства, деятельности или загрузки мощностей и включающей в себя учет и анализ затрат и результатов, а также принятие управленческих решений [23-25].

Систему, включающую директ-костинга, подготовку на основе его данных вариантов возможных управленческих решений, обоснование их выбора и контроль исполнения обычно называют контроллингом.

Постоянные расходы не включаются в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списываются в уменьшение полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. По переменным расходам оцениваются также остатки готовой продукции на складах на начало и конец года и незавершенное производство.

При системе директ-костинга схема построения отчетов о доходах многоступенчатая. В них содержатся по крайней мере два финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. Прибыль организации в этом случае определяется как разница между маржинальным доходом и суммой постоянных затрат. Величину маржинального дохода можно определить и как сумму постоянных расходов и прибыли.

Эту величину в литературе называют по-разному: валовым доходом, валовой прибылью, брутто-прибылью, суммой покрытия, добавленной стоимостью. Поскольку понятия валового дохода и прибыли, добавленной стоимости и прибыли брутто имеют самостоятельные значения, более обоснованно применять для обозначения разности между выручкой от продаж и переменными расходами, суммы прибыли и постоянных затрат термины «маржинальный доход» или «сумма покрытия».

Важной особенностью директ-костинга является основанная на используемой им группировке затрат на постоянные и переменные возможность изучить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства и продаж, затратами и прибылью. Большое значение здесь имеет установление связей и пропорций между затратами и объемами производства. Используя методы директ-костинга, можно определять формы зависимости затрат от объема производства или загрузки производственных мощностей; составлять сметные уравнения, получать информацию о прибыльности или убыточности производства в зависимости от его объема; рассчитывать критическую точку объема производства; прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от факторов объема или мощности, т.е. решать оперативные и стратегические задачи управления предприятием.

## Литература

1. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.
2. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.
3. 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 YRJZCX.
4. 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 AЕНHRL.
5. 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. – EDN LBSJMZ.
6. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.
7. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // 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. 129-135. – EDN LPBFAR.

8. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // 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. 173-176. – EDN WXBQED.

9. 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. – EDN QWKWTT.

10. Федотов С.В., Илюшин В.Е. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2015. № 4. С. 241-246.

11. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

12. Пинина, К. А. Практические аспекты управленческого учета инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций / К. А. Пинина, Г. Т. Махмутова // 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. 119-122. – EDN YRJZHN.

13. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

14. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303. – EDN ZFBHPN.

15. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

16. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

17. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

18. 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 DHOCJQ.

19. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

20. 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. – EDN SSASTQ.

21. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 456-462. – EDN GYTGLL.

22. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 738-758. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_63. – EDN VFYYGY.

23. 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.

24. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // 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. 262-266. – EDN VFRFYP.

25. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // 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. 258-260. – EDN СЕНКZH.

© Клычова Г.С., Мерзлякова А.В., Шакирзянова Л.Н., Маликова Г.Ф., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Мингалеев Марсель Рустемович**

*Магистрант  
marsell200012@gmail.com*

**Гайфетдинова Зилья Фаритовна**

*Студент  
zilya021000@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ХАРАКТЕРИСТИКА ПЕРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**Аннотация.** Характеристики переменных и постоянных затрат являются важными факторами для принятия управленческих решений в бизнесе. В этой статье мы рассмотрим основные характеристики переменных и постоянных затрат, их значимость для принятия решений и как их можно использовать для повышения эффективности управления бизнесом.

**Ключевые слова:** переменные затраты, постоянные затраты, управленческий учет, методы затрат, управленческие решения.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic Science, Professor  
kgaukgs@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Mingaleev Marcel Rustemovich**

*Master's student  
marsell200012@gmail.com*

**Gayfetdinova Zilya Faritovna**

*Student  
zilya021000@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## CHARACTERISTICS OF VARIABLE AND FIXED COSTS FOR THE PURPOSES OF MANAGEMENT DECISION-MAKING

**Abstract.** Characteristics of variable and fixed costs are important factors for making managerial decisions in business. In this article, we will look at the main characteristics of variable and fixed costs, their importance for decision making, and how they can be used to improve the efficiency of business management.

**Key words:** variable costs, fixed costs, management accounting, cost methods, management decisions.

Управленческий учет – это важный инструмент в управлении бизнесом, который позволяет руководству принимать взвешенные решения на основе финансовых данных. Одним из ключевых аспектов управленческого учета является деление затрат на постоянные и переменные [1-3].

В системе управленческого учета, переменные и постоянные затраты играют важную роль при принятии управленческих решений [4-6].

Переменные затраты – это расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства или продаж. Такие затраты можно отнести к стоимости материалов, оплате труда рабочих и другим затратам, которые пропорциональны объему производства [7-9]. Например, с увеличением объема производства, увеличиваются и затраты на материалы, оплату труда рабочих и т.д. Характеристиками переменных затрат являются:

1. Прямая зависимость от объема производства или продаж. Чем больше объем производства или продаж, тем выше переменные затраты.

2. Возможность контроля и управления. Переменные затраты могут быть контролируемы и управляемы, поскольку они зависят от объема производства или продаж.

3. Возможность изменения. Переменные затраты могут быть изменены или снижены при изменении объема производства или продаж [10-13]

Для определения переменных затрат можно использовать следующие методы:

1. Метод дифференциации. Данный метод основан на различении затрат на постоянные и переменные. Для этого затраты делятся на две группы – затраты на постоянные инфраструктурные объекты (аренда, зарплата, коммунальные услуги) и затраты на производство. Затем вычисляется процент переменных затрат от общего объема затрат.

Например, если затраты на производство составляют 500 тыс. руб., а затраты на постоянные инфраструктурные объекты – 100 тыс. руб., то процент переменных затрат будет равен 80% (500/600).

2. Метод регрессионного анализа. Данный метод основан на анализе зависимости затрат от объема производства или продаж. Для этого строится регрессионная модель, которая позволяет определить, какие затраты являются переменными, а какие – постоянными. Для построения модели необходимо иметь данные о затратах и объеме производства или продаж за определенный период времени.

3. Метод точки безубыточности. Метод точки безубыточности позволяет определить минимальный объем продаж, при котором компания не будет терпеть убытков. Для этого необходимо определить сумму постоянных затрат и вычислить величину выручки, необходимой для покрытия этих затрат. Разница между выручкой и постоянными затратами будет равна переменным затратам.

Переменные затраты в системе управленческого учета могут быть использованы для оценки рентабельности продукции. Если переменные затраты на производство продукции меньше, чем ее продажная цена, то продукция является прибыльной [14-16].

Постоянные затраты – это расходы, которые остаются постоянными независимо от объема производства или продаж. Такие затраты можно отнести к аренде помещения, зарплате управленческого персонала и другим затратам, которые не зависят от объема производства. Например, если компания арендует помещение постоянной стоимостью в месяц, то эта стоимость не изменится независимо от объема производства. Характеристиками постоянных затрат являются:

1. Независимость от объема производства или продаж. Постоянные затраты остаются неизменными независимо от объема производства или продаж.

2. Ограниченный контроль и управление. Постоянные затраты могут быть ограниченно контролируемы и управляемы, поскольку они не зависят от объема производства или продаж.

3. Ограниченная возможность изменения. Постоянные затраты могут быть изменены только в определенных случаях, например, при изменении условий аренды или страхования.

Для определения постоянных затрат можно использовать следующие методы:

1. Метод выделения. Данный метод основан на выделении затрат, которые не изменяются при изменении объема производства или продаж. Для этого затраты делятся на две группы – затраты, которые не изменяются (аренда, зарплата) и затраты, которые зависят от объема производства или продаж (сырье, материалы). Затем вычисляется процент постоянных затрат от общего объема затрат.

2. Метод регрессионного анализа. Данный метод основан на анализе зависимости затрат от объема производства или продаж. Для этого строится регрессионная модель, которая позволяет определить, какие затраты являются постоянными, а какие – переменными. Для



построения модели необходимо иметь данные о затратах и объеме производства или продаж за определенный период времени.

3. Метод точки безубыточности. Метод точки безубыточности позволяет определить минимальный объем продаж, при котором компания не будет терпеть убытков. Для этого необходимо определить сумму переменных затрат и вычислить величину выручки, необходимой для покрытия этих затрат. Разница между выручкой и переменными затратами будет равна постоянным затратам.

Постоянные затраты в системе управленческого учета могут быть использованы для оценки минимального объема продаж, необходимого для покрытия постоянных затрат. Если компания не может продать продукцию на уровне, покрывающем постоянные затраты, то она несет убытки [17-19]

Переменные и постоянные затраты в системе управленческого учета могут быть использованы для принятия управленческих решений. Например, если компания хочет увеличить прибыль, то ей нужно либо увеличить объем производства, либо снизить переменные затраты. Если компания хочет снизить убытки, то ей нужно либо сократить постоянные затраты, либо увеличить объем продаж.

Более того, переменные и постоянные затраты могут быть использованы для оценки эффективности инвестиций. Например, если компания рассматривает вариант покупки нового оборудования, то ей нужно оценить, как изменятся переменные и постоянные затраты с учетом нового оборудования, и сравнить их с текущими затратами.

В современном мире бизнеса информация является одним из самых важных ресурсов для принятия управленческих решений. При этом для формирования информации для обоснования управленческих решений необходимо учитывать как постоянные, так и переменные затраты [20-22].

Постоянные затраты – это расходы, которые не зависят от объема производства или продаж. При формировании информации для обоснования управленческих решений необходимо учитывать постоянные затраты, так как они определяют минимальный уровень прибыли, который должна получить компания, чтобы остаться на плаву. Без учета постоянных затрат, принятые управленческие решения могут привести к потере прибыли и даже к банкротству [23, 24].

Переменные затраты – это расходы, которые зависят от объема производства или продаж. При формировании информации для обоснования управленческих решений необходимо учитывать переменные затраты, так как они определяют структуру себестоимости продукции или услуги. Без учета переменных затрат, принятые управленческие решения могут привести к неверной оценке рентабельности проекта и потере прибыли [25, 26, 27].

Одним из инструментов для учета постоянных и переменных затрат является метод ABC-анализа. Этот метод позволяет выделить основные элементы затрат и определить их вклад в общую структуру затрат. Основным преимуществом ABC-анализа является возможность управления затратами на основе их важности для бизнеса.

Итак, влияние постоянных и переменных затрат для формирования информации для обоснования управленческих решений необходимо учитывать при любом виде деятельности бизнеса. Учет затрат позволяет принимать обоснованные управленческие решения и минимизировать риски, связанные с неверными прогнозами прибыли и убытков. ABC-анализ является эффективным инструментом для учета затрат и определения их влияния на бизнес-процессы.

Таким образом, переменные и постоянные затраты в системе управленческого учета играют важную роль при принятии управленческих решений. Переменные затраты изменяются в зависимости от объема производства или продаж, а постоянные затраты остаются неизменными, независимо от объема производства. Использование переменных и постоянных затрат в системе управленческого учета может помочь компаниям принимать более эффективные управленческие решения и повышать свою прибыльность.

### **Литература**

1. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

2. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

3. 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.

4. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.

5. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

6. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

7. 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. – EDN LBSJMZ.

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. – EDN QWKWTT.

9. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, 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, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

10. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

11. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // 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. 129-135. – EDN LPBFAR.

12. 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.

13. 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. – EDN NHSMON.

14. 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 AЕНHRL.

15. Закирова, А. Р. Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2011. – № 2(26). – С. 95-101. – EDN NQZAUZ.

16. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

17. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

18. 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.

19. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

20. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

21. 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 YRJZCX.

22. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. – Vol. 12, No. 19. – P. 4979-4984. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4979.4984. – EDN XOCEUR.

23. Бюджетирование и контроль расходов в организации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Залалтдинов, Л. М. Замалетдинова // 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. 238-241. – EDN CPDKRO.

24. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

25. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н.



Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

26. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

27. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233. – EDN MEBLYO.

© Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Мингалеев М.Р.,  
Гайфетдинова З.Ф., 2023

**Клычова Гузалия Салиховна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Уллах Рахим**  
*Аспирант*  
*raheemkhanpk@gmail.com*

**Мулинов Игорь Юрьевич**  
*Студент*  
*mulinov\_igor@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация.** В данной статье было рассмотрено понятие управленческого учета, основные цели, задачи, объекты и элементы метода управленческого учета в современных условиях.

**Ключевые слова:** Управленческий учет, цели управленческого учета, основные задачи, метод управленческого учета и его элементы, пользователи управленческого учета.

## **THEORETICAL FOUNDATIONS OF MANAGEMENT ACCOUNTING**

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
*Doctor of economic science, professor*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Уллах Рахим**  
*Graduate student*  
*raheemkhanpk@gmail.com*

**Mulinov Igor Yuryevich**  
*Student*  
*mulinov\_igor@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** This article discussed the concept of management accounting, the main goals, objectives, objects and elements of the management accounting method in modern conditions..

**Key words:** Management accounting, management accounting objectives, main tasks, management accounting method and its elements, management accounting users.

Управленческий учет - система сбора, анализа, анализа и предоставления информации для принятия решений управленческих решений [1]. Она включает в себя учет затрат и доходов, планирование

бюджетов, анализ финансовых показателей, оценку оценки бизнеса и другие аспекты, которые позволяют принимать решения на основе численной обоснованности и анализа бизнес-процессов [2-4].

Цели управленческого учета можно разделить на следующие компоненты:

1. Планирование: Оценка того, что требуется для достижения целей компании, определение необходимых ресурсов (трудовых, финансовых, материальных) и рассмотрение возможностей для их оптимизации [5-7];
2. Контроль: Отслеживание выполнения планов и целей, анализ отклонений и принятие мер для корректировки в случае необходимости [8, 9];
3. Формирование управленческой отчетности [10-17];
4. Принятие решений: Используя данные управленческого учета, принятие решений о распределении ресурсов, изменении стратегии, управлении риском и организации работы [11, 12];
5. Оценка: Оценка эффективности и результативности бизнес-процессов и принятых решений [18-20];
6. Повышение эффективности: Определение и анализ факторов, влияющих на эффективность и производительность, и разработка стратегий для улучшения процессов и результатов.

Управленческий учет основывается на следующих принципах: ориентация на цели и задачи управления, Информационная поддержка принятия решений, адаптивность к изменениям, фокус на процессах, принцип своевременности, гибкость и адаптивность ко всем уровням управления, стремление к непрерывному улучшению [21-22].

Управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета, которая обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, необходимой для планирования, управления, контроля.

Управленческий учет в сельском хозяйстве – это система сбора и анализа данных, которая позволяет руководству предприятия принимать правильные решения и оптимизировать производственные процессы.

Основные задачи управленческого учета в сельском хозяйстве:

1. Определение стоимости производства сельскохозяйственной продукции.
2. Анализ эффективности использования ресурсов – земли, труда, капитала.
3. Расчет себестоимости продукции.
4. Определение прибыльности производства.
5. Прогнозирование потребностей в ресурсах.

Для реализации этих задач используются различные методы управленческого учета – бюджетирование, планирование затрат, факторный анализ, учет затрат и т. д. [23]

Важно отметить, что управленческий учет в сельском хозяйстве должен быть своевременным и точным, что позволяет более точно

определять перспективы развития предприятия и принимать взвешенные решения.

Пользователи управленческого учета – это специалисты управления в организациях, которые используют данные бухгалтерского и финансового учета, чтобы принимать более эффективные управленческие решения. Это могут быть топ-менеджеры, главные бухгалтера, финансовые директора, менеджеры по производству и продажам, аналитики и другие специалисты, которые отвечают за планирование, контроль и анализ деятельности компании. Они используют управленческий учет, чтобы оптимизировать процессы, повышать эффективность работы и управлять ресурсами компании наиболее оптимальным способом [24].

Основные задачи, которые решает управленческий учет на предприятии это:

1. Построение плановых бизнес-операций и контроль их выполнения.
2. Анализ эффективности деятельности организации с помощью различных методов (финансовый, экономический, бухгалтерский и др.).
3. Планирование и контроль бюджета, расходов и доходов организации.
4. Разработка стратегии развития организации и ее реализация.
5. Оценка рисков и принятие мер по их минимизации.
6. Выявление и анализ проблем, возникающих в ходе деятельности организации, и поиск оптимальных решений.
7. Организация и контроль деятельности подразделений, структурных подразделений и персонала организации.
8. Содействие в принятии решений топ-менеджмента.
9. Обеспечение эффективного использования ресурсов организации.
10. Сбор, обработка и анализ информации о деятельности организации и ее окружении с целью принятия управленческих решений.

Объектами управленческого учета являются издержки предприятия и его отдельных структурных подразделений - центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и внутренняя отчетность.

Если рассматривать более подробно объекты, то

1. Бюджет: это планирование расходов и доходов организации на определенный период времени. Бюджет помогает управлять финансами организации, а также контролировать результаты относительно заданных целей.
2. Стоимость продукции (услуг): это определение стоимости продукции (услуг), который производится или предоставляется организацией. Стоимость продукции (услуг) может включать затраты на рабочую силу, материалы, технологию и ремонт оборудования.

3. Ключевые показатели эффективности (KPI): это метрики, которые используются для измерения успеха организации в достижении своих целей. KPI могут включать в себя показатели продаж, прибыльности, долю рынка, уровень удовлетворенности клиентов и др.

4. Анализ рисков: это процесс идентификации и оценки потенциальных рисков, которые могут повлиять на успех организации. Анализ рисков позволяет предотвратить возможные угрозы, определить возможности для улучшения производительности и увеличения прибыли.

5. Проекты и программы: это планирование и управление проектами и программами внутри организации. Эти объекты управленческого учета помогают обеспечить эффективность выполнения проектов и программ, контролировать затраты и мониторить результаты.

6. Отчетность: это процесс создания и анализа финансовых отчетов, которые показывают состояние финансовой деятельности организации. Финансовые отчеты могут включать отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и балансовый отчет.

Метод управленческого учета — это систематический подход к сбору, классификации, анализу, интерпретации и использованию финансовой информации для принятия оперативных и стратегических решений в управлении организацией. Он позволяет руководству организации оценить финансовые последствия принимаемых решений, выявить и анализировать определенные проблемы, узнать, какие элементы бизнеса приносят наибольшую прибыль, и определить, куда направлять ресурсы и управлять затратами. Метод управленческого учета помогает принимать более осознанные решения в различных областях деятельности организации, таких как финансы и управление рисками, производство и дистрибуция, обслуживание клиентов и управление персоналом. Он также может использоваться для определения бюджета, контроля за затратами, оценки эффективности инвестиций и определения прибыльности продуктов и услуг.

Метод управленческого учета состоит из следующих элементов: документация; группировка и обобщение; нормирование и лимитирование; инвентаризация; счета и двойная запись; анализ; оценка; планирование; контроль. Анализируем элементы метода управленческого учета.

1. Метод документации в управленческом учете предполагает систематическое создание, сбор, обработку и архивирование всех документов, связанных с деятельностью предприятия. Этот метод позволяет получить полную информацию о продукции, затратах, прибыли, отчетности и других важных аспектах организации. Документы могут быть использованы для анализа деятельности предприятия, определения успешности стратегии, принятия управленческих решений и многих других целей. Метод документации в управленческом учете



является одним из наиболее распространенных и важных методов. Он позволяет предприятию контролировать свою деятельность, оптимизировать расходы и повысить прибыль.

2. Инвентаризация позволяет оценить точность учета запасов и их фактическое наличие в организации. Существует несколько методов инвентаризации в управленческом учете: Метод физического подсчета. Это самый распространенный метод, который заключается в ручном подсчете всего запаса товаров и материалов на складе. Метод обратного подсчета. Этот метод используется, когда физический подсчет запаса требует значительных ресурсов. Он заключается в подсчете остатков товаров и материалов, отгруженных или проданных за определенный период времени, и вычитания этих значений из всех начальных запасов. Метод сравнения с отчетом о движении товаров. При использовании этого метода производится сравнение фактического наличия продуктов на складе с отчетом о движении товаров.

3. Метод оценки в управленческом учете является способом оценки финансовых результатов и производительности компании. Он помогает управляющим принимать решения, основанные на анализе данных и информации, полученных из бухгалтерской отчетности.

4. Метод группировки и обобщения заключается в сгруппировании и обобщении информации об объектах учета для получения общей картины состояния предприятия и принятия эффективных управленческих решений. Основные задачи метода группировки и обобщения: упорядочить информацию о производственных, финансовых и экономических показателях предприятия, предоставить управляющему информацию, необходимую для принятия решений по планированию бизнес-процессов и оценки их результатов. Составить сводные таблицы, диаграммы, графики, отчеты и другие формы обобщения информации

5. Метод счета и двойной записи используется для отслеживания финансовых операций в компании. Он предполагает, что каждая финансовая операция должна быть отражена в двух или более учетных записях, где каждая запись указывает на два счета: один для дебета и один для кредита. Метод счета и двойной записи позволяет управляющим вести учет большого количества финансовых операций, обеспечивая точность и достоверность финансовых отчетов и анализов. Он также позволяет управляющим отслеживать и контролировать расходы компании и принимать правильные решения, основанные на надежной финансовой информации.

6. Метод анализа позволяет определить наиболее значимые факторы успеха или неудачи бизнеса, а также оценить эффективность использования ресурсов и расходов на разные направления деятельности. Анализ может проводиться как по отдельным элементам управленческого учета, так и по комплексу показателей финансово-хозяйственной деятельности компании.

7. Метод контроля в управленческом учете представляет собой систему мероприятий, направленных на своевременное обнаружение несоответствий фактических и планируемых показателей деятельности организации.

### Литература

1. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

2. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

3. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Соколова А.В. // Управленческий учет в АПК: внешняя и внутренняя среда // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 4 (51). С. 153-159.

4. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

5. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

6. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.

7. Фахретдинова, Э. Н. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 299-303. – EDN ZFBHPN.

8. Алборов Р.А., Концевая С.М., Клычова Г.С. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной

продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3 (45). С. 96-104.

9. 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. – EDN SSASTQ.

10. 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 YIQZL.

11. 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 DHOCJQ.

12. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

13. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

14. Понятие и цели внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // 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. 177-181. – EDN CJPКСF.

15. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // 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. 262-266. – EDN VFRFYP.

16. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // 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. 258-260. – EDN СЕНKZH.

17. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 738-758. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_63. – EDN VFYYGY.

18. Пинина, К. А. Практические аспекты управленческого учета инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций / К. А. Пинина, Г. Т. Махмутова // 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. 119-122. – EDN YRJZHN.

19. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

20. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 456-462. – EDN GYTGLL.

21. 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. – EDN NHSMON.

22. 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.

23. 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. – EDN LBSJMZ.

24. Камилова, Э. Р. Влияние факторов внешней и внутренней бизнес-среды на формирование управленческого учета / Э. Р. Камилова, Л. М. Аскарова // 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 YRJZCX.

© Клычова Г.С., Уллах Рахим, Мулинов И. Ю., 2023



**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Юсупова Альфия Рафкатовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*yusupova.online@mail.ru*

**Булатова Алиса Расиховна**

*Студент*

*bulatowa.alisa2015@gmail.com*

*Казанский кооперативный институт (филиал) «Российский университет кооперации», Казань, Россия*

## **ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ С КОНТРАГЕНТАМИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены вопросы расчетов с контрагентами, а также представлена их классификация. Правильная и своевременная организация расчетов с контрагентами помогут сохранить организации хорошую деловую репутацию и финансовую стабильность

**Ключевые слова:** контрагенты, расчеты, задолженность.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of economic sciences, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Bulatova Alice Rasikhovna**

*Student*

*bulatowa.alisa2015@gmail.com*

**Yusupova Alfiya Rafkatovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*yusupova.online@mail.ru*

*Kazan Cooperative Institute (branch) "Russian University of Cooperation"*

*Kazan, Russia*

## **PRINCIPLES OF THE COMPANY'S WORK WITH COUNTERPARTIES**

**Abstract.** The article discusses the issues of settlements with counterparties, and also presents their classification. Proper and timely organization of settlements with counterparties will help to preserve the organization's good business reputation and financial stability

**Keywords:** counterparties, settlements, debt.

Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что в

условиях мирового финансового кризиса одним из наиболее сложных вопросов является управление долгом предприятий, что связано с проблемой неплатежей компаний по своим обязательствам контрагентам [1-3]. Эта проблема часто бывает связана с имущественной ответственностью по договорам, отсутствием таких договоров, или их устным существованием [4, 5]. Эти обстоятельства позволяют компаниям уклоняться от расчетов с контрагентами [6, 7].

Контрагент – одна из сторон договора, которая принимает на себя обязательства в соответствии с подписанным договором. Контрагентами могут быть юридические или физические лица, организации, предприятия (Таблица 1).

Таблица 1. Первичная классификация контрагентов

|                              |                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Продавец - Покупатель        | Одна сторона должна передать товар, другая – принять товар и заплатить за него фиксированную сумму денег.                                                                           |
| Залогодержатель-Залогодатель | Залогодержатель имеет полное право получить выгоду от товара залога, если залогодатель не может выполнить обязательства по договору.                                                |
| Кредитор-Поручитель          | Согласно договору, поручитель несет полную ответственность за действия заемщика перед кредитором.                                                                                   |
| Покупатель – Поставщик       | Согласно договору, поставщик обязан поставить товар надлежащего качества в указанный срок. Покупатель использует товар исключительно в предпринимательской деятельности.            |
| Доверитель-Комиссионер       | Одна сторона (доверитель) нанимает другую (комиссионера). Комиссионер выполняет сделку от имени доверителя и впоследствии получает за это вознаграждение.                           |
| Даритель-Дарополучатель      | Одна сторона передает другой вещь на безвозмездной основе.                                                                                                                          |
| Арендодатель - Арендатор     | Согласно условиям договора, арендодатель передает имущество арендатору на определенный срок. В то же время арендатор должен постоянно выплачивать оговоренную сумму первой стороне. |
| Отправитель-Перевозчик       | Согласно договору, отправитель за определенную плату нанимает перевозчика, который должен доставить товар из одной точки в другую.                                                  |

Контрагенты относятся к разным категориям в зависимости от

отношений: арендодатель – арендатор, залогодатель – залогодержатель, покупатель — продавец, даритель – дарополучатель, заемщик – кредитор и др. Решение о заключении сделки и подписание договора осуществляются только на добровольной основе [8].

Расчеты с контрагентами составляют основу непрерывности работы любой компании так как они связаны с входящими и исходящими денежными потоками внутри компании [9]. Именно поэтому недопустима задержка сроков получения платежей и погашения обязательств. Это приводит к замедлению операционного цикла и понижению деловой активности предприятия [10]. В этом случае особо значимыми являются вопросы организации эффективной системы внутреннего контроля [11-16].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одними из наиболее часто проводимых на предприятиях и являются неотъемлемой частью кругооборота материальных ценностей и денежных средств, представляющих собой основу коммерчески деятельности. Данные расчеты производятся в различных формах (Рис):

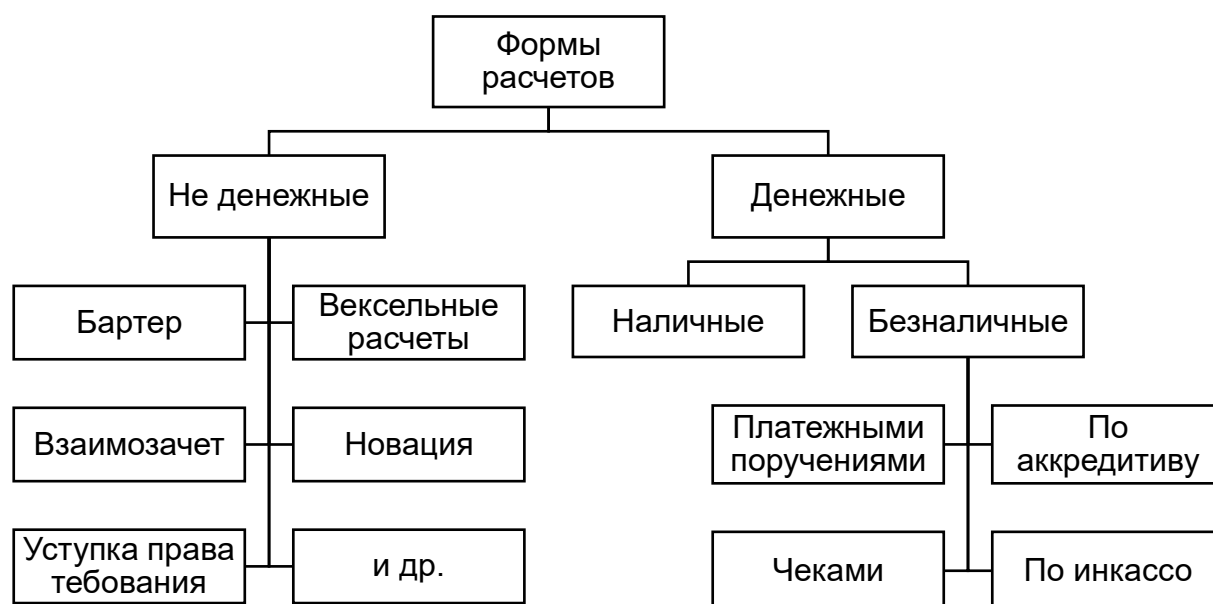


Рис. 1. Формы расчетов с контрагентами

Основными проблемами в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками остаются: отсутствие автоматизации взаиморасчетов с заказчиками, неучтенная просроченная задолженность, не востребованность товара у покупателей, убыточность компании и ряд других [17]. В последнем случае предприятие пытается увеличить продажи и вынужденно продавать товары в кредит. Увеличение отсрочки платежей приводит к увеличению объемов продаж и доходов, а также к увеличению переменных затрат и долгов по обязательствам [18].

Для избежания проблем кредиторской задолженности является создание учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Чтобы улучшить эффективную организацию такой системы расчетов, компании следует разработать четкую структуру всех связанных с ними расчетов.

Для этого создают счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с субсчетами 60.01 «Учет взаиморасчетов с поставщиками» и 60.02 «Учет авансовых платежей поставщикам» [19, 20].

В условиях нынешней ситуации проблема неплатежей контрагентам становится распространенной. Важным шагом к устранению проблемы является установление надлежащим образом организованного контроля за задолженностью, который должен помочь предотвратить несвоевременную оплату товара или услуги. Для этого необходима высокая достоверность бухгалтерских данных о состоянии кредиторской задолженности компании. Это касается, в первую очередь, информации аналитического учета, которая необходима для эффективного контроля за своевременностью платежей и отсутствия просроченных обязательств.

### Литература

1. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article\_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.

2. Закирова, А. Р. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, А. М. Мухаметзянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 36-39. – EDN TMKSRP.

3. Клычова, Г. С. Дебиторская задолженность: сущность и определение / Г. С. Клычова, З. З. Хамидуллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 16(400). – С. 40-45. – EDN WILTNN.

4. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // 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. 129-133. – EDN AYCXFA.

5. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, 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, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 166-171. – EDN BLCXXA.

6. Фахретдинова, Э. Н. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях / Э. Н. Фахретдинова, А. Ф. Лунева, И. Ф. Ибрагимова // 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. 294-298. – EDN ZFBHPF.

7. Амирова, Э. Ф. Аспекты улучшения экономической ситуации в России после введения санкций / Э. Ф. Амирова, Ф. Н. Закирова // Перспективы устойчивого развития АПК : Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Омск, 06 июня 2017 года. – Омск: Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, 2017. – С. 491-493. – EDN ZGEETB.

8. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // 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. 69-74. – EDN ETWWFB.

9. Нуриева, Р. И. Эффективный механизм контроля за денежными потоками предприятия / Р. И. Нуриева, В. С. Балогланов, С. Б. Избагамбетова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 202-209. – EDN FQAKYN.

10. Миннехаметова, И. М. Исследование выбора методики ведения налогового учета / И. М. Миннехаметова, Э. Б. Хафизова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 251-255.

11. Закирова, А. Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // 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. 532-538. – EDN ZSGCJT.

12. 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.

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. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 145-150. – EDN AAMMBQ.

15. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // 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. 33-36. – EDN VPFMNI.

16. Цель и задачи бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, К. А. Парфенова // 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. 75-80. – EDN XJEQMS.

17. Миннехаметова, И. М. Необходимость внутреннего аудита в компании / И. М. Миннехаметова // 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. 10-12.

18. Миннигалева, В. З. О перспективах развития системы бухгалтерского учета микропредприятий / В. З. Миннигалева, Т. С. Ксенофонтова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 20 декабря 2017 года. – Казань: Казанский кооперативный институт, 2017. – С. 35-37.

19. Хафизова, Э. Б. Организация учетно-аналитической деятельности с целью сближения бухгалтерского и налогового учета / Э. Б. Хафизова // Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы : Сборник научных трудов V Международной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов и учащихся, Казань, 19 ноября 2021 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2021. – С. 67-69.

20. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // 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. 25-32. – EDN GBNNYQ.

© Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Булатова А.Р., 2023

**Крысова Светлана Игоревна**

*Студент*

*Krysowa.svet@yandex.ru*

**Заугарова Евгения Владимировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Kazan-spb@mail.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербург, Россия*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **МЕТОДИКА НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В 2023 ГОДУ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МСП**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены основные аспекты и ошибки, совершаемые субъектами малого и среднего предпринимательства при начислении заработной платы сотрудников, как штатных, так и внештатных, включая сотрудников устроенных по договорам гражданско-правового характера, возможности и методики оптимизации затрат и снижения уровня начисляемых страховых взносов с учетом мер государственной поддержки и изменения в законодательстве.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, налоговый учет, фонд оплаты труда, сотрудники, заработная плата, оптимизация, изменения.

**Krysova Svetlana Igorevna**

*Student*

*Kruysowa.svet@yandex.ru*

**Zaugarova Evgeniya Vladimirovna**

*Candidate of Economics, Associate Professor*

*Kazan-spb@mail.ru*

*St. Petersburg State University of Economics*

*Saint Petersburg, Russia*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*aigulya.klychova@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **METHODOLOGY OF PAYROLL IN 2023 FOR SMALL AND MEDIUM- SIZED BUSINESSES**

**Abstract.** This article discusses the main aspects and mistakes made by small and medium-sized businesses when calculating salaries of employees,

both full-time and freelance, including employees arranged under civil contracts, opportunities and methods for optimizing costs and reducing the level of accrued insurance premiums, taking into account state support measures and changes in legislation.

**Keywords:** Accounting, tax accounting, payroll, employees, wages, optimization, changes.

В условиях современной экономики, заработная плата является одним из наиболее важных факторов, определяющих уровень жизни людей [1-3]. Для субъектов малого и среднего бизнеса (МСП) начисление заработной платы является основным способом мотивации и удержания квалифицированных сотрудников [4, 5]. В связи с этим, разработка эффективной методики начисления заработной платы для субъектов МСП является актуальной задачей.

Начисление заработной платы для субъектов МСП должно основываться на следующих принципах:

1. Прозрачность и объективность. Размер заработной платы должен быть объективно обоснован и прозрачен для всех сотрудников [6].

2. Учет индивидуальных достижений и результатов работы. Начисление заработной платы должно учитывать индивидуальные достижения и результаты работы каждого сотрудника [7].

3. Конкурентоспособность. Размер заработной платы должен быть конкурентоспособен на рынке труда и соответствовать уровню квалификации и опыту сотрудника [8].

4. Социальная ответственность. Начисление заработной платы должно учитывать социальные потребности сотрудников и обеспечивать достойный уровень жизни [9, 10].

Для субъектов МСП рекомендуется использовать следующую методику начисления заработной платы:

1. Определение базовой заработной платы. Базовая заработная плата должна быть объективно обоснована и соответствовать уровню квалификации и опыту сотрудника [11, 12].

2. Учет индивидуальных достижений и результатов работы. Для учета индивидуальных достижений и результатов работы рекомендуется использовать систему премирования.

3. Учет социальных потребностей сотрудников. Для учета социальных потребностей сотрудников рекомендуется предоставлять дополнительные льготы и возможности, такие как медицинское страхование, оплачиваемый отпуск, обучение и т.д.

4. Контроль за выполнением задач. Для контроля за выполнением задач и достижением целей рекомендуется использовать систему оценки результатов работы.

5. Учет инфляции и экономических изменений. Для учета инфляции и экономических изменений рекомендуется периодически

пересматривать размер заработной платы и вносить соответствующие корректировки [13-15].

Однако, отметим, что у представителей субъектов малого и среднего предпринимательства зачастую существует ряд классических ошибок в бухгалтерском учете при формировании фонда оплаты труда и начислении заработной платы, которые приводят к завышению базы для налогообложения и начисления страховых взносов [16-20].

Давайте рассмотрим основные из них:

1. Отражение в бухгалтерском учете и в системе 1С физических лиц, оказывающих услуги по договорам гражданско-правового характера в качестве сотрудников с начислением всех взносов и удержанием НДФЛ. Многие представители СМСП не отражают эти данные в отчетности и как следствие занижают свою базу. Данное нарушение влечет наложение штрафов и необходимость подачи корректировочных форм отчетности [21, 22].

2. Неправильные настройки в системе 1С. Многие представители СМСП выбирают основную систему начисления взносов, завышая, таким образом, налоговую базу, так как для разных отраслей и сфер деятельности существуют различные ставки страховых взносов, которые выставляются в настройках базы 1С. В случае неподпадения под требования для сферы деятельности, к которой относится организация, например для общественного питания установлены требования по количеству сотрудников более 100 человек, компании представители СМСП имеют право применять льготы для субъектов СМСП и пониженные страховые взносы при наличии их в реестре СМСП. Данная ошибка влечет к серьезному завышению страховых взносов и уровня выплат в бюджет [23].

3. Субъекты СМСП, которые осуществляют деятельность в районах Крайнего севера и в регионах, где начисляется северный стаж и районные коэффициенты, зачастую выставляют минимальный уровень оплаты труда не отслеживая районный минимум, так например на Сахалине существует понятие МРОТ и МРОТ с учетом коэффициентов, они отличаются более чем на 5 000 рублей. Так же следует отметить, что при таких условиях труда выплата и начисление северной надбавки и районного коэффициента являются обязательными, а не желательными [24].

4. Основным нарушением являются правила удержания НДФЛ. Многие компании до 2023 года в нарушение законодательства удерживали НДФЛ с каждой выплаты, что влечет начисление штрафов и доначисление выплат. Отметим, что с 2023 года НДФЛ удерживается с каждой выплаты сотруднику. Многие компании решили для себя оставить удержание НДФЛ с полного начисления заработной платы, что в свою очередь является грубым нарушением законодательства.

5. С 2023 года компании перечисляют налоги и взносы на единый счет и далее направляют в контролирующие органы уведомление о



распределении сумм, направленных в бюджет. Некорректное отражение начислений в таком случае влечет искажение и переплаты, которые необходимо возмещать путем подачи дополнительного заявления.

Методика начисления заработной платы для субъектов МСП должна основываться на принципах прозрачности, объективности, учета индивидуальных достижений и результатов работы, конкурентоспособности и социальной ответственности. Рекомендуются использовать систему премирования, контроля выполнения задач и оценки результатов работы, а также периодически пересматривать размер заработной платы в соответствии с инфляцией и экономическими изменениями [20, 21].

Корректность начисления и выплаты заработной платы на сегодняшний день является первостепенной для представителей СМСП, так как сотрудник хочет получать достойный уровень оплаты своего труда, своевременно и с полным отражением в фондах.

### **Литература**

1. 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.

2. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // 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. 315-321. – EDN WQSJZR.

3. Managemental Aspects of Human Capital Formation in the Russian Federation's Regions / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, A. Dyatlova [et al.] // XV International Scientific Conference “INTERAGROMASH 2022”, Rostov-na-Donu, 25–27 мая 2022 года. – Springer: Springer, 2023. – P. 2759-2768. – DOI 10.1007/978-3-031-21432-5\_305. – EDN DNYXGI.

4. 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.

5. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282. – EDN VNQCCP.

6. Шарипова, А. И. Особенности оплаты труда при процедуре банкротства / А. И. Шарипова, 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. Том Часть 3. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 530-532. – EDN ENCZCB.

7. Подготовка цифровых кадров сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, А. В. Желнина, Н. Р. Мусалов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 531-538. – EDN KMQKSP.

8. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

9. 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.

10. 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.

11. Субаева, А. К. Роль технико-технологического обеспечения в изменении профессионально-квалификационной структуры рабочей силы в аграрном секторе экономики страны / А. К. Субаева, Н. Р.

Александрова, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 173-177. – DOI 10.12737/article\_5b350c2d456788.84417892. – EDN XVJNJB.

12. Вопросы оплаты труда руководителей и специалистов аграрного бизнеса / С. Д. Кириллова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 108-116. – EDN AGPWLX.

13. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

14. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

15. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

16. Заугарова Е.В., Глухова О.Е., Низамутдинов М.М. Применение нового налогового режима АСН в 2022 году: преимущества и недостатки// В сборнике: 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, 2022. С. 172-178.

17. Заугарова Е.В. Меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии//Вестник индустрии гостеприимства. 2022. №9. С.95-99

18. Заугарова Е.В., Городилова Е.С., Мавлиева Л.М. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году// В сборнике: 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, 2022. С. 179-186.

19. Заугарова Е.В. Восстановление и оптимизация бухгалтерского и налогового учета организации// Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики». Москва, 2022.

20. Заугарова Е.В., Клычова Г.С., Мангилева Е.С. Проблемные аспекты выбора налоговой системы компании при регистрации юридического лица// В сборнике: 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, 2022. С. 218-224.

21. 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.

22. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

23. Заугарова Е.В., Кошелева В.Г., Клычова А.С. Формирование учетной политики компании с учетом изменений 2022 года// В сборнике: 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, 2022. С. 231-238.

24. Заугарова Е.В., Силиник Е.С., Клычова А.С. Регистрация юридического лица: основные правила и ошибки// В сборнике: 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, 2022. С. 266-273.

© Крысова С.И., Заугарова Е. В., Клычова А.С., 2023



**Леонтьева Жамила Гареевна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
**Кузнецов Иван Анатольевич**

*Магистрант*  
*ivan.kuznet99@yandex.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*  
*Санкт-Петербург, Россия*

## **МЕТОДЫ КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ ГРУППЫ**

**Аннотация:** В статье рассматривается законодательное регулирование составления консолидированной финансовой отчетности, а также методы консолидации отчетности компаний группы.

**Ключевые слова:** Консолидированная финансовая отчетность, МСФО, метод полной консолидации, метод долевого участия.

**Leontieva Zhamila Gareevna**  
*Doctor of Economic Sciences, professor*  
**Kuznetsov Ivan Anatolyevich**

*Master's student*  
*ivan.kuznet99@yandex.ru*

*Saint-Petersburg state economic university, Saint-Petersburg, Russia*

## **METHODS OF CONSOLIDATION OF FINANCIAL STATEMENTS OF GROUP COMPANIES**

**Abstract.** The article discusses the legislative regulation of the preparation of consolidated financial statements, as well as methods of consolidation of the group's companies' financial statements.

**Keyword:** Consolidated financial statements, IFRS, full consolidation method, equity method.

В мировой практике с конца 19 века наблюдается тенденция формирования компаний холдингового типа. Такая организационно-экономическая структура деятельности предприятий потребовала формирования новых подходов к предоставлению финансовой отчетности, на основе консолидации отчетных данных [1].

Предназначение консолидированной финансовой отчетности состоит в предоставлении заинтересованным лицам, к которым относятся собственники капитала компании, инвесторы и кредитные организации, информацию о материнской и дочерних компаниях, представленных в виде единой организации [2-4]. Именно консолидированная финансовая отчетность наиболее точно

демонстрирует инвестору эффективность использования вложенных им средств в холдинговую компанию, кредиторам позволяет оценить все риски, связанные с возвратом выданных ссуд, а менеджменту - наиболее точно оценить эффективность деятельности предприятия и принимать в дальнейшем более верные решения [5-7].

В Российской Федерации составление консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с принятым в 2010 году Федеральным законом № 208-ФЗ, который на законодательном уровне (п. 1 ст. 2 данного закона) установил требования к компаниям по ее формированию. При этом стоит учесть, что в соответствии с п.1 ст. 3 ФЗ № 208-ФЗ составление данной отчетности осуществляется по правилам МСФО. Консолидированная отчетность по правилам МСФО составляется в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [8].

Составление консолидированной финансовой отчетности необходимо в случае объединения нескольких компаний. Под объединением понимается слияние отдельных компаний в одну экономическую организацию через приобретение активов или через приобретение доли в капитале организации [9-11].

В первом случае компания-приобретатель взамен на денежные средства становится собственником всех активов и обязательств покупаемой компании, которая впоследствии перестает существовать как самостоятельное юридическое лицо [12].

Во втором случае не происходит создание единого юридического лица, и не переходят права собственности на активы и обязательства к компании, инвестирующей денежные средства. Компания-инвестор получает только контроль над чистыми активами и операциями другой компании. Таким образом, в данном случае обе компании ведут раздельный бухгалтерский учет и составляют индивидуальные отчетности. При этом встает важный вопрос необходимости формирования общей отчетности, учитывающей результаты деятельности компаний в качестве единого экономического субъекта [13, 14].

Принципиальное значение при формировании консолидированной финансовой отчетности имеет величина приобретенной доли компанией-инвестором в уставном капитале других организаций. В этой связи возникает необходимость осуществления оценки контроля над объектом инвестиций [15-17]. В случае, если инвестор обладает правами управлять значимой деятельностью другой организации с целью влияния на ее доходы, подвержен риску изменения своих доходов от участия в объекте инвестиций и имеет право на получение их, то такой инвестор в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 является материнской компанией, а организация, в которую были инвестированы денежные средства, - дочерняя компания. Составление

консолидированной финансовой отчетности в данной ситуации осуществляется по методу полной консолидации [18, 19]. В других случаях предполагается использование метода долевого участия.

#### 1. Метод полной консолидации.

Предварительным этапом при консолидации отчетности является приведение учетной политики материнской и дочерних компаний в соответствие с общей учетной политикой.

В соответствии с методом полной консолидации покупатель отражает в учете приобретение доли дочерней компании по рыночной стоимости на дату приобретения, которая в соответствии с МСФО (IFRS) 3 является датой получения приобретателем бизнеса контроля над объектом приобретения. [21, 22] На дату объединения компаний требуется произвести переоценку чистых активов дочерней компании по справедливой стоимости и сравнить величину инвестиций и справедливую стоимость чистых активов. В случае положительного результата образуется положительная деловая репутация, которая рассматривается как особый вид нематериальных активов, и отражается в отчете о финансовом положении в активе по балансовой стоимости. Данный актив подлежит регулярному тестированию на обесценение. Отрицательный результат представляет собой отрицательную деловую репутацию, которая отражается как прочие доходы в отчете о прибылях и убытках консолидированной отчетности [23, 24].

Также в отчетности необходимо учесть неконтролируемую долю участия, которая представляет собой собственный капитал в дочерней компании, которым материнская компания не владеет прямо или косвенно. Сумма по данному показателю указывается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении в разделе капитал [25].

Таким образом, процесс составления консолидированной отчетности на дату объединения можно представить в виде ряда процедур, представленных на рисунке 1.

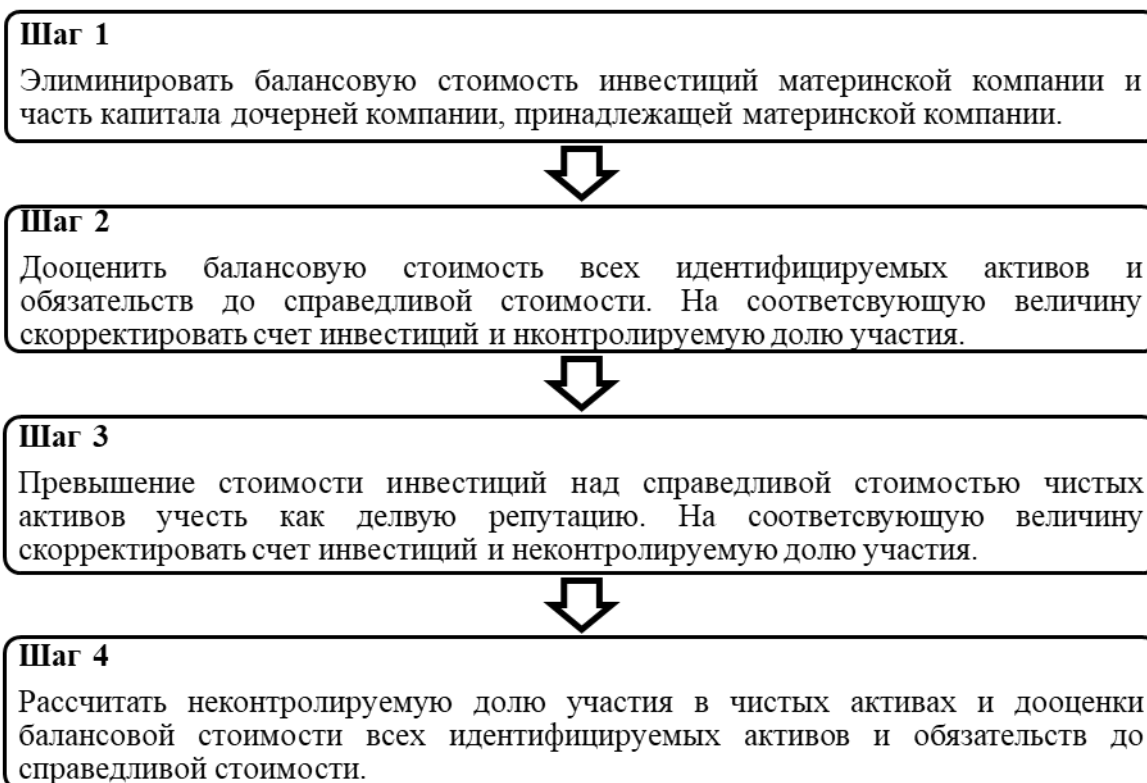


**Рис. 1** Основные процедуры по формирования консолидированной финансовой отчетности на дату объединения бизнеса

Результаты выполнения всех необходимых процедур для составления консолидированной финансовой отчетности отражаются в специальных рабочих таблицах, где происходит формирование самой отчетности. Стоит отметить, что в учете дочерней и материнской компании не делаются корректирующие проводки. В дальнейшем для составления консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды будет необходимо выполнение первых трех шагов, представленных на рисунке 1.

Следует иметь в виду, что при составлении консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату и за отчетный период возникает необходимость начисления амортизации дооценки внеоборотных активов. Это связано с тем, что для целей консолидации внеоборотные активы на дату приобретения переоцениваются по справедливой стоимости, а начисление амортизации необходимо производить исходя из данной оценки. При этом стоит учесть, что начисление амортизации дооценки внеоборотных активов необходимо осуществлять пропорционально контролируемой доли участия в дочерней компании. В связи с этим необходимо произвести корректировки статей: расходы текущего периода, нераспределенная прибыль предыдущего периода, а также неконтролируемая доля участия.

На следующем шаге необходимо исключить (элиминировать) внутригрупповые операции, так как материнская и дочерние компании представляют одну единую группу.

Также стоит отметить, что финансовые результаты деятельности дочерней компании необходимо учитывать в составе доходов материнской компании и в составе неконтролируемой доли участия пропорционально доли в капитале дочерней компании.

Таким образом, процесс составления консолидированной финансовой отчетности в будущем можно представить последовательностью действий, представленных на рисунке 2.

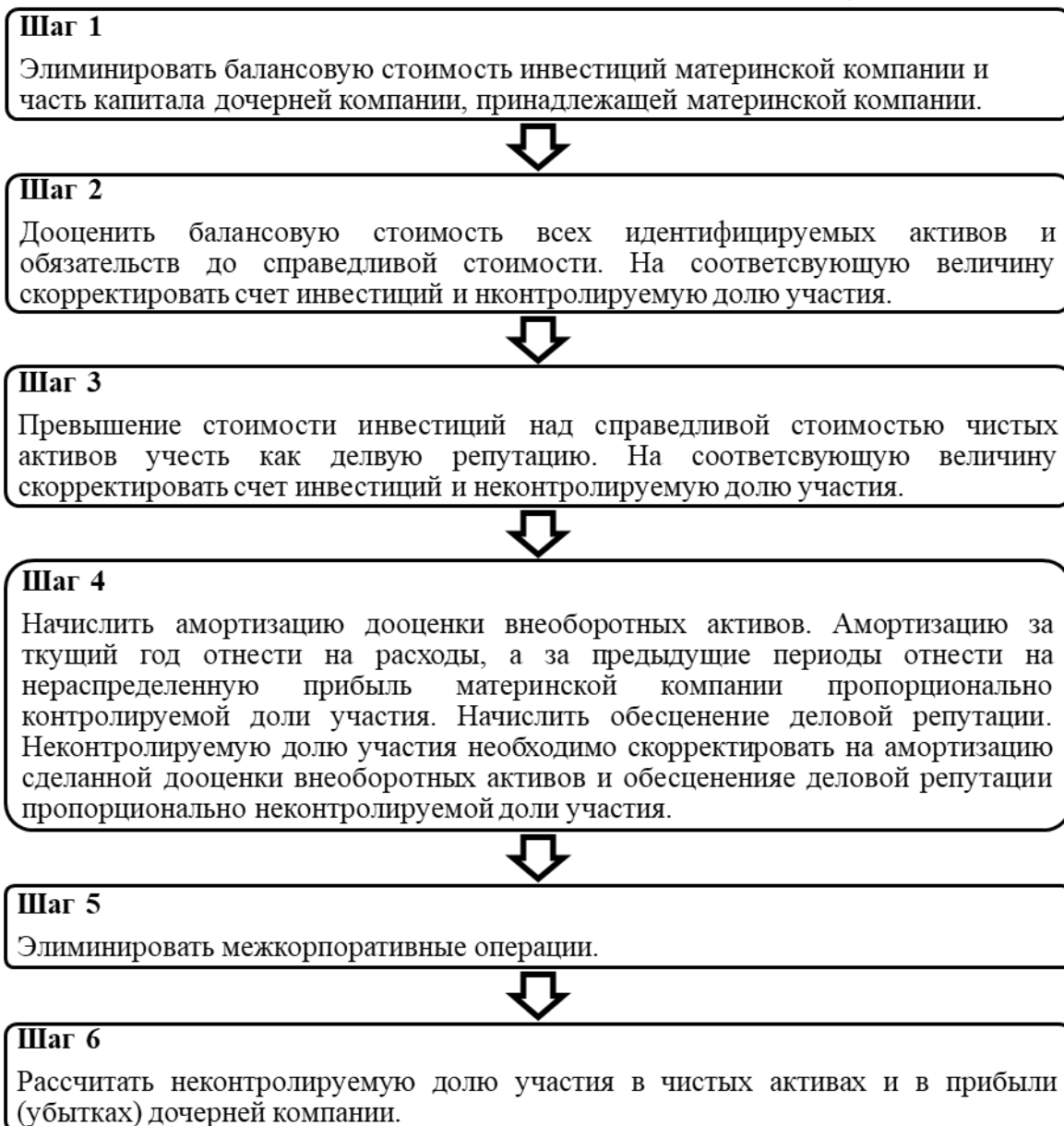


**Рис. 2** Основные процедуры по формированию консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату

Рассмотрим порядок элиминирования основных межкорпоративных операций между материнской и дочерней компаний.



1) Выплата дивидендов дочерней компанией. По правилам составления консолидированной финансовой отчетности полученные дивиденды от дочерней компании не должны отражаться в доходах материнской компании, однако дивиденды, приходящиеся на неконтролируемую долю участия должны быть отражены в отчетности.

2) Межкорпоративные расчеты. Если между участниками консолидированной группы осуществлялись какие-либо продажи, то в консолидированной отчетности взаимная задолженность, если расчеты еще не произведены, выручка и затраты должны быть взаимно исключены.

3) Межкорпоративные продажи основных средств. В случае продажи основных средств внутри консолидированной группы, с точки зрения консолидации никакой продажи не происходит. Таким образом, необходимо откорректировать сумму начисленной амортизации, если произошло изменение первоначальной стоимости основного средства.

## 2. Метод долевого участия.

Метод долевого участия для формирования консолидированной финансовой отчетности используется в отношении ассоциированных компаний. Они не являются дочерними компаниями, но при этом компания, производящая инвестиции, может иметь существенное влияние на деятельность ассоциированной компании. Существенное влияние возникает, например, в следующих случаях: инвестор владеет более 20% капитала, но при этом его доля не представляет собой контрольный пакет акций; инвестор участвует в совете директоров; существует технологическая зависимость; имеют место большие объемы внутригрупповых операций; происходит обмен управленческим персоналом и др.

Поскольку инвестор влияет на деятельность ассоциированной компании, то он в известной степени определяет ее финансовые результаты. Следовательно, инвестор при консолидации отчетности должен учитывать прибыли или убытки, получаемые ассоциированной компанией.

Инвестиции в ассоциированную компанию инвестор отражает по первоначальной стоимости на счетах бухгалтерского учета и в своей индивидуальной отчетности. Для учета инвестиций в консолидированной отчетности инвестор использует метод долевого участия.

Сущность данного метода в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» состоит в том, что стоимость инвестиций каждый год корректируется на соответствующую долю нераспределенной прибыли отчетного года ассоциированной компании за вычетом доли (пропорционально приобретенной доле участия) переоценки внеоборотных активов и обесценения деловой репутации или курсовых разниц от пересчета валют. Соответственно, формируется счет

«Доходы по методу долевого участия», на котором отражается соответствующая доля прибыли (убытков) отчетного года ассоциированной компании за вычетом доли (пропорционально приобретенной доле участия) переоценки внеоборотных активов, обесценения деловой репутации или курсовых разниц от пересчета валют.

При консолидации отчетности первоначальная стоимость инвестиций заменяется на сумму инвестиций, пересчитанную по методу долевого участия (на соответствующую величину корректируется величина нераспределенной прибыли). В отчете о совокупном доходе вместо дохода по дивидендам указываются доходы по методу долевого участия.

Помимо ассоциированных компаний на практике выделяют для целей консолидации такой тип объединения, как совместное предприятие. Оно представляет собой соглашение, в соответствии с которым компании осуществляют совместно контролируемую деятельность. Можно выделить основные виды совместных предприятий:

1) Совместно контролируемая деятельность. Данный вид договора предполагает использование имущества или ресурсов участников совместной деятельности без образования юридического лица. В данном случае получаемые доходы и расходы, связанные с совместно контролируемой деятельностью распределяются между участниками в определенной договором пропорции.

2) Совместно контролируемые активы. Данный вид соглашения предполагает совместный контроль над имуществом, внесенным в качестве вклада в совместную деятельность, либо приобретенным без образования юридического лица.

3) Совместно контролируемые компании. Данный вид соглашения предполагает образование самостоятельного юридического лица. Участники данного объединения осуществляют совместный контроль над ее деятельностью. Для учета инвестиций каждого участника в совместно контролируемые компании используется метод долевого участия.

В отношении первого и второго типа совместного предприятия получаемые доходы и расходы от такой деятельности распределяются между участниками в определенной договором пропорции.

Таким образом, при составлении консолидированной финансовой отчетности, в первую очередь, необходимо определить периметр консолидации, и применять тот или иной метод включения финансовых результатов деятельности в консолидированный отчет материнской компании в зависимости от степени контроля над объектом инвестирования.

## **Литература**

1. Мавлиева, Л. М. Особенности консолидированной финансовой отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. А. Ермолаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 66-69. – EDN VQRSGB.

2. 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.

3. Клычова, Г. С. Сущность, значение и порядок построения сегментной отчетности / Г. С. Клычова, И. И. Фахразова, А. Р. Афлятунов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 242-248. – EDN TSLUBH.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. Леонтьева, Ж. Г. Становление и роль консолидированной финансовой отчетности в современной экономике / Ж. Г. Леонтьева, Г. С. Клычова, И. А. Кузнецов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 620-628. – EDN PJBNS.

8. Консолидированная финансовая отчетность: Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 // Приказ Минфина России 28.12.2015 № 217н.

9. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

10. 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.

11. 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.

12. Клычова, Г. С. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес? / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // 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. 83-90. – EDN YQPRNJ.

13. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность в системе управления платежеспособностью малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочинова, Г. О. Архипова // 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. 307-311. – EDN XIWEBX.

14. 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 HPUYID.

15. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

16. 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.

17. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // 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. 38-44. – EDN YRJZDN.

18. 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.

19. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

20. Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Т.В.Шишкова, Е.А. Козельцева. – 3-е изд. пеераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 265 с.

21. Объединение бизнесов: Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 // Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

22. 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.

23. 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.

24. Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPIJ.

25. Клычова, А. С. Методики оценки финансового состояния / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления

сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 180-182. – EDN VQRUHD.

© Леонтьева Ж.Г., Кузнецов И.А., 2023.

**Леонтьева Жамила Гареевна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
**Кузнецов Иван Анатольевич**

*Магистрант*  
*ivan.kuznet99@yandex.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*  
*Санкт-Петербурга, Россия*

## **СТАНОВЛЕНИЕ И РОЛЬ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются этапы внедрения и развития принципов консолидированной финансовой отчетности в международной и российской практике, а также её предназначение в современной экономике.

**Ключевые слова:** Консолидированная финансовая отчетность, МСФО, отчетность.

**Leontieva Zhamila Gareevna**  
*Doctor of Economic Sciences, professor*  
**Kuznetsov Ivan Anatolyevich**

*Master's student*  
*ivan.kuznet99@yandex.ru*

*Saint-Petersburg state economic university, Saint-Petersburg, Russia*

## **FORMATION AND ROLE OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS IN THE MODERN ECONOMY**

**Abstract:** The article discusses the stages of implementation and development of the principles of consolidated financial statements in international and Russian practice, as well as its purpose in the modern economy.

**Keyword:** Consolidated financial statements, IFRS, reporting.

Бурное развитие промышленности, сопровождающееся специализацией различных обособленных предприятий на производстве конкретных видов продукции (работ, услуг), в конце 19 и в первой половине 20 века способствовали возникновению большого числа сделок по слиянию и поглощению, а также компаний холдингового типа. Такое организационно-экономическое развитие деятельности предприятий потребовало формирования новых подходов к предоставлению отчетности и консолидации отчетных данных [1].

В научной литературе указывается, что впервые в мировой практике консолидированная финансовая отчетность была составлена компанией из США «U.S. Steel» за 1902 год. Компания использовала при

составлении годовой финансовой отчетности подход консолидации финансовых результатов материнской и дочерних компаний. Разработчиками данной концепции стали А.Л. Дикенс (представитель аудиторской компании «Pricewaterhouse») и главный бухгалтер «U.S. Steel» В.Дж. Филберт.

В Европе практика внедрения и применения консолидированной финансовой отчетности происходила гораздо медленными темпами, чем в США. Данный факт обусловлен большим количеством законодательных ограничений и жесткого контроля за деятельностью холдинговых компаний со стороны государственных органов, что негативно сказывалось на заинтересованности менеджеров компании в осуществлении сделок по слиянию и поглощению.

Компания «NobelIndustries Ltd» из Великобритании стала первой европейской компанией, которая выпустила консолидированную финансовую отчетность в 1922 году.

В Японию метод консолидации финансовой отчетности пришел в 70-е годы 20 века, когда Министерство финансов выпустило «Положение о консолидированной бухгалтерской отчетности».

Одним из первых опубликованных документов в международной практике, регулирующих процесс консолидации финансовой отчетности, стал стандарт «Консолидированная финансовая отчетность», выпущенный в 1970 году. В данном стандарте дается представление консолидированной группы, как единого экономического субъекта.

Следующим этапом международной практики в формировании консолидированной финансовой отчетности явилась публикация в 1987 году стандарта «Консолидация всех дочерних предприятий», являющегося одним из стандартов, входящих в Общепризнанные принципы бухгалтерского учета США. Также в 2000 году Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности был опубликован МСФО (IAS) 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Указанные документы построены на принципе подготовки консолидированной финансовой отчетности с точки зрения акционеров материнской компании. Иными словами, использование данной концепции справедливо только в том случае, если материнская компания владеет 100% капитала дочерних компаний. Таким образом, при наличии неконтролируемой доли участия в капитале дочерних компаний, информация в консолидированной финансовой отчетности будет искажена.

Последним этапом международной практики по формированию консолидированной финансовой отчетности является разработка и публикация в 2010 году Советом по Международным стандартам финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В соответствии с данным стандартом под консолидированной финансовой отчетностью понимается финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный

капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены с точки зрения единого субъекта экономической деятельности. В отличие от предыдущих стандартов, представленный новый подход в формировании консолидированной финансовой отчетности характеризуется представлением в отчетности консолидированной группы информации, которая учитывает интересы контролирующей и неконтролирующей доли участия собственников капитала.

В России предпосылкой внедрения консолидированной финансовой отчетности является процесс национализации предприятий с 1918 года, что представлял собой концентрацию капитала. В 20-х годах 20 века национализированные предприятия объединялись в тресты по территориально-отраслевому принципу. Данные объединения, координируя работу нескольких предприятий, представляли собой нижний уровень управления, который был подчинен различным министерствам, образуя верхние уровни управления. Можно сказать, что организационная структура государственных предприятий представляла собой сложные хозяйственные объединения, включающие в себя центральный аппарат и дочерние предприятия. Функционирование таких объединений привело к формированию в СССР сводной отчетности различных уровней, представленных на рисунке 1.

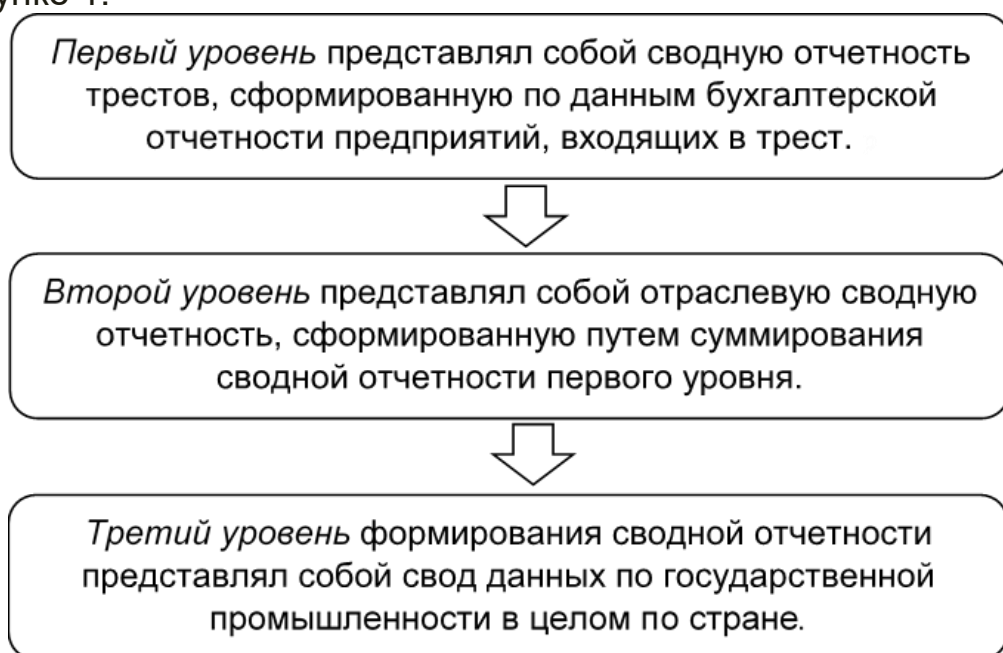


Рис. 3 Уровни формирования сводной отчетности

Разработка методики формирования сводной отчетности началась еще в конце 19 века учеными-экономистами. Среди них был ведущий экономист И.И. Кауфман, который служил в Центральном статистическом комитете. Благодаря его методике в 1875 году была составлена первая сводная финансовая отчетность кредитных учреждений России. Дальнейшее развитие теории и практики



составления сводной отчетности в России нашли отражения в научных трудах П.В. Оля. Ученый осуществлял перегруппировку статей отчетности с целью приведения статей сводной отчетности к сопоставимому виду. Однако, данные отчеты представляли собой свод отчетностей на микроуровне, так как содержали обобщенные данные из отчетностей выборочных предприятий. Опираясь на имеющиеся исследования, в дальнейшем советскими учеными была разработана методика формирования сводной отчетности на трех уровнях.

В 1924 году по результатам работы промышленных предприятий за 1921 год была составлена первая сводная отчетность путем построчного суммирования показателей бухгалтерской отчетности предприятий.

Первая практика составления сводной отчетности на всех трех уровнях выявила ряд трудностей, что привело к формированию в СССР системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности предприятий. Были приняты ряд документов на государственном уровне, представленных на рисунке 2, регулирующих составление отчетности предприятиями.



Рис. 4 Нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской отчетности предприятий

В научных трудах А.М. Галагана, который внес весомый вклад в теорию и практику бухгалтерского учета, описываются правила составления сводной отчетности, которые предполагали при составлении такой отчетности необходимость исключения в статьях баланса дебиторской и кредиторской задолженности между предприятиями, входящими в одно объединение, а также обороты между ними. Иными словами, при составлении сводной отчетности необходимо было элиминировать операции между предприятиями, входящими в объединение [2].

При сравнении сводной отчетности, которая составлялась в СССР и современной консолидированной отчетности можно выявить одно явное отличие, выраженное в отсутствии элиминирования влияния капитала

предприятий нижнего уровня. Однако, стоит отметить, что данное отличие нивелировалось тем фактом, что в СССР единственным собственником всех предприятий было государство [3].

Во время перехода к рыночным отношениям в 90-х годах 20 века начался процесс изменения нормативной системы, регулирующей ведение бухгалтерского учета и составления отчетности. В 2010 году был принят закон № 208-ФЗ, который на законодательном уровне установил требования к компаниям, указанных в п. 1 ст. 2 данного закона, формировать консолидированную финансовую отчетность. При этом стоит учесть, что в соответствии с п.1 ст. 3 ФЗ № 208-ФЗ составление данной отчетности осуществляется по правилам МСФО [4-13].

Предназначение консолидированной финансовой отчетности состоит в предоставлении заинтересованным лицам, к которым относятся собственники капитала компании, инвесторы и кредитные организации, информацию о материнской и дочерних компаний, представленных в виде единой организации [14-17]. Таким образом, именно консолидированная финансовая отчетность наиболее точно демонстрирует инвестору эффективность использования вложенных им средств в холдинговую компанию, кредиторам позволяет оценить все риски, связанные с возвратом выданных ссуд, а менеджменту наиболее точно оценить эффективность деятельности предприятия и принимать в дальнейшем более верные решения [18-24].

Подводя итог, можно выделить ряд следующих основных факторов, повлиявших на развитие консолидированной финансовой отчетности:

Во-первых, данный процесс обусловлен появлением сложных вертикально и горизонтально интегрированных структур предприятий.

Во-вторых, значительное влияние разнообразия форм финансирования.

В-третьих, управление холдинговыми компаниями осуществляют профессиональные управляющие, поэтому консолидированная отчетность является наиболее важным информационным документом для собственников.

В-четвертых, масштабы транснационализации деятельности компании являются предпосылкой к формированию разветвленной структуры организации, и как следствие, требуют формирования унифицированных подходов к консолидации отчетности.

### **Литература**

1. Мавлиева, Л. М. Особенности консолидированной финансовой отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. А. Ермолаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 66-69. – EDN VQRSGB.

2. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 340 с. Галаган А.М. Основы бухгалтерского учета / под ред. С.К. Татур и А.С. Маргулиса. М.-Л.: Госпланиздат, 1929. 304 с.

3. Генералова Н.В., Карельская С.Н. Появление консолидированной отчетности в России // Международный бухгалтерский учет. 2015. №15 (357). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poyavlenie-konsolidirovannoy-otchetnosti-v-rossii> (дата обращения: 26.01.2023).

4. 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.

5. 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.

6. Развитие аналитических возможностей бухгалтерского баланса / Г. С. Клычова, А. Ж. Наурызбаев, А. Ж. Бухарбаева, Е. А. Суранова // 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. 391-398. – EDN UCDRNY.

7. Леонтьева, Ж. Г. Становление и роль консолидированной финансовой отчетности в современной экономике / Ж. Г. Леонтьева, Г. С. Клычова, И. А. Кузнецов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 620-628. – EDN PJBNS.

8. 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.

9. Клычова, Г. С. Сущность, значение и порядок построения сегментной отчетности / Г. С. Клычова, И. И. Фахразова, А. Р. Афлятунов // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 242-248. – EDN TSLUBH.

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. 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 HPYHID.

12. 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 BPXLCCG.

13. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики

: Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

14. 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.

15. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

16. Клычова, Г. С. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес? / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // 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. 83-90. – EDN YQPRNJ.

17. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность в системе управления платежеспособностью малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочинова, Г. О. Архипова // 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. 307-311. – EDN XIWEBX.

18. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

19. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А.



С. Клычова, А. Р. Вахитова // 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. 38-44. – EDN YRJZDN.

20. Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPZIJ

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. Клычова, А. С. Методики оценки финансового состояния / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 180-182. – EDN VQRUHD.



**Леонтьева Жамила Гареевна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
**Ярошевич Валерия Сергеевна**  
*Студент*

*lekyaroshevich@mail.ru*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*  
*Санкт-Петербург, Россия*

**Нуриева Регина Ирековна**  
*Кандидат экономических наук, доцент*  
*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ**

**Аннотация.** Данная статья посвящена рассмотрению роли цифровых технологий в бухгалтерском учете. В статье описывается, как электронный документооборот, облачные технологии и блокчейн могут существенно повлиять на процессы бухгалтерского учета. Однако, в статье также описываются недостатки данных технологий и риски, которые нужно учитывать при их внедрении.

**Ключевые слова:** цифровые технологии, цифровизация бухгалтерского учёта, электронная подпись, электронный документооборот, облачные технологии, технология блокчейн.

**Leontyeva Zhamila Gareevna**  
*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
**Yaroshevich Valeria Sergeevna**  
*Student*

*lekyaroshevich@mail.ru*

*Saint-Petersburg State University of Economics, Saint-Petersburg, Russia*

**Nurieva Regina Irekovna**  
*Candidate of Economic sciences, Associate professor*  
*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **DIGITAL TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING**

**Absract.** This article is devoted to the role of digital technologies in accounting. The article describes how electronic document management, cloud technologies and blockchain can significantly affect accounting processes. However, the article also describes the disadvantages of these technologies and the risks that need to be taken into account when implementing them.

**Keywords:** digital technologies, digitalization of accounting, electronic signature, electronic document management, cloud technologies, blockchain technology.

Ни одна организация не может эффективно функционировать без ведения бухгалтерского учёта. Традиционно, бухгалтерия выполняет главную роль в предоставлении достоверных данных об операциях и финансовом положении организации, соблюдая при этом установленные правила и требования. Однако, в условиях динамично развивающегося мира и цифровых технологий в экономике, бухгалтерский учет переживает новую эпоху [1, 2]. Эпоху внедрения цифровых технологий в бухгалтерскую сферу, которые значительно повышают оперативность и доступность информации, ускоряют ее обработку, предоставляют надежное хранение, позволяют сократить ошибки, связанные с человеческим фактором, что, в свою очередь, уменьшает риски и снижает затраты компании [3, 4]. Бухгалтерский учет с использованием цифровых технологий становится более эффективным в современном мире.

Первым и весьма важным шагом по направлению к цифровизации бухгалтерского учета в целом стала технология электронной подписи и электронный документооборот [5]. Этот процесс позволяет избежать ненужных хлопот с бумажными документами, например, при взаимодействии между компаниями. Все документы теперь хранятся и обрабатываются в электронном формате, что значительно ускоряет и упрощает процесс учета [6].

Также на сегодняшний день особое значение в развитии бухгалтерского учета получили облачные технологии. Они представляют собой современное цифровое пространство, где пользователи могут взять в аренду вычислительные мощности, память и другие необходимые для них ресурсы [7]. Что делает облачные технологии уникальными? Во-первых, пользователи могут самостоятельно выбирать необходимые на данный момент функции и услуги, такие как скорость соединения, объем памяти, вычислительные мощности и время, на которое они арендуют облако. Во-вторых, облачные технологии доступны для использования на любых устройствах и не требуют взаимодействия с поставщиком. Наконец, пользователи платят только за те услуги, которыми они реально пользуются, что делает облачные технологии очень гибкими и регулируемыми [8-10].

В Российской Федерации фирма 1С предоставляет четыре возможных способа использования облачных технологий: для работы непосредственно внутри организации, для холдинга, для взаимодействия с клиентом, а также технологию 1CFresh для работы через Интернет без установки программного обеспечения [11, 12].

Применение облачных технологий в бухгалтерском учете имеет следующие преимущества.

Одним из главных преимуществ является возможность снижения издержек, так как организации не нужно покупать дорогостоящее оборудование и программное обеспечение, а также нанимать специалистов для его обслуживания. Кроме того, облачные технологии

обеспечивают возможность удаленного доступа к данным, что позволяет работать с ними в любое время и из любой точки мира.

Еще одним преимуществом является надежность системы, так как провайдеры облачных услуг имеют высокий уровень защиты данных и обеспечивают резервное копирование информации для минимизации рисков технических сбоев и потерь данных [13-16].

Однако следует учитывать, что использование данных технологий также имеет свои недостатки [17].

Например, для использования сервисов необходимо иметь доступ в Интернет, что может создать проблемы при отсутствии соединения.

Кроме того, использование облачных сервисов требует предоставления информации внутреннего пользования третьим лицам, что может привести к утечке данных.

Также следует учитывать, что большинство электронных бухгалтерий предлагают стандартный набор настроек, что может не удовлетворять индивидуальным потребностям каждой организации.

В целом, применение облачных технологий в бухгалтерском учете предоставляет возможность реализовать все традиционные задачи бухгалтерского учёта.

Помимо этого, среди цифровых технологий, которые сегодня уже успели найти свое применение в бухгалтерском учёте, особое внимание следует уделить технологии блокчейн. Он успешно применяется во многих экономических областях, таких как финансы и банковское дело, и может быть полезным и для бухгалтерского учета.

Технология блокчейн представляет собой непрерывную цепочку блоков, каждый из которых хранит информацию и осуществляет передачу цифровых активов без посредников. Каждый блок представляет собой структуру данных, содержащую список транзакций, и хранится независимо друг от друга, что позволяет назвать эту технологию особой логикой хранения данных, не зависящей от центра [18-20].

Так, говоря о технологии блокчейн в бухгалтерском учёте, подразумевается взаимосвязанная база данных, где хранится информация о транзакциях, произведенных участниками системы. Если сейчас компании формируют и локально хранят транзакционные записи, то в будущем, с помощью этой технологии предприятия могут объединять транзакционные записи в регистр, что позволяет сохранить бухгалтерские данные в надежной системе с криптографической защитой от фальсификации и уничтожения элементов.

Интеграция технологии блокчейн в бухгалтерский учет приносит следующие преимущества:

- Исключение потребности в ручной сверке расчетов с контрагентами, благодаря одновременному списанию и формированию кредиторских и дебиторских задолженностей в момент транзакции. Таким образом, процесс подтверждения операции с денежными



средствами выполняется автоматически и мгновенно, что повышает эффективность работы и минимизирует возможность ошибок при расчетах.

- Возможность постоянного и мгновенного доступа к информации обо всех активах в любое время, а также максимальная прозрачность необходимых данных для всех участников системы. Вся информация хранится в децентрализованном реестре, доступном каждому участнику сети. Это обеспечивает прозрачность всех транзакций и операций, а также предоставляет возможность отслеживания изменений и обновлений в режиме реального времени. Каждый участник системы имеет возможность просматривать информацию о всех активах и операциях, которые были совершены в рамках системы блокчейн.

- Гарантированная безопасность платежей, совершаемых в рамках системы, благодаря криптографической защите и распределенной природе хранения данных. Каждая транзакция подтверждается несколькими узлами сети, что делает манипуляции с данными практически невозможными. Кроме того, такой подход исключает возможность фальсификации данных, так как изменение любого элемента цепочки блоков приведет к нарушению связи между блоками, что немедленно заметят другие участники сети. Таким образом, технология блокчейн обеспечивает гарантированную безопасность платежей и снабжает участников системы высоким уровнем защиты от мошеннических действий (например, со стороны контрагентов: будет невозможна намеренная задержка платежей или отказ от выполнения обязательств; также со стороны налогоплательщиков: скрыть свои доходы или избежать от уплаты налогов будет невозможным, так как все транзакции будут зафиксированы в блокчейне и будут доступны для проверки).

Несмотря на множество преимуществ, которые предоставляет технология блокчейн, необходимо учитывать и её недостатки.

В первую очередь, доступность данных, которая обеспечивает простоту использования, может негативно сказаться на конфиденциальности информации.

Во-вторых, несмотря на возможность автоматизации процессов бухгалтерского учета, существует вероятность возникновения ошибок в работе системы, которые могут привести к серьезным проблемам.

В-третьих, внедрение технологии блокчейн является сложным и дорогостоящим процессом, который может быть недоступен для малых и средних предприятий.

Следовательно, внедрение блокчейн оправдано для крупных предприятий, которые действительно нуждаются в автоматизации бухгалтерских процессов. При этом необходим контроль со стороны специалистов, чтобы предотвратить возникновение непредвиденных сбоев и ошибок в работе системы.

В заключении можно отметить, что цифровые технологии, такие как электронный документооборот, облачные технологии и технология блокчейн, имеют огромный потенциал для улучшения процессов бухгалтерского учета. Они позволяют существенно ускорить и упростить учетную деятельность, снизить вероятность ошибок, повысить уровень защиты и безопасности данных, а также сократить издержки на бумажную документацию и хранение информации [21-23].

Однако, следует учитывать и некоторые риски, связанные с использованием цифровых технологий, такие как возможность кибератак и нарушения конфиденциальности данных. Кроме того, необходимо иметь достаточный уровень технических знаний и ресурсов для эффективного внедрения и использования этих технологий.

Тем не менее, в целом, цифровые технологии имеют огромный потенциал для улучшения бухгалтерского учета, и организациям следует серьезно рассмотреть возможность их внедрения для повышения эффективности своей деятельности.

### **Литература**

1. 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.

2. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

3. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

4. Пернебек, Р. Э. Стратегия развития современного бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровизации экономики Казахстана / Р. Э. Пернебек, А. К. Оралбаева, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы

бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 934-943. – EDN DBSNQW.

5. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

6. Нюхня И.В. Бухгалтерский учет в контексте цифровизации экономики // Инновации и инвестиции. 2022. № 10. С. 127-130.

7. Сокерин, П. О. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете // Научные стремления. 2019. №25. С. 72–74.

8. 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.

9. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

10. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

11. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Е. В. Заугарова, Е. А. Воробьева // 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. 214-219. – EDN LVVCBI.

12. Клычова, Г. С. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Г. С. Клычова, Э. Ф. Амирова, Л. М. Мухаметшина // 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. 35-40.

13. Клычова, Г. С. Особенности бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности зерновых культур в условиях цифровой экономики / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, Л. М. Мухаметшина // 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. 84-89. – EDN EOSNHB.

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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

15. Фахретдинова, Э. Н. Формирование информации об основных средствах в бухгалтерском и налоговом учете на основе их интеграции с применением программы 1С: Бухгалтерия / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова, 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 аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 238-243. – EDN VPFMXV.

16. Almat, A. B. Transformation of new forms of accounting in the context of globalization and digitalization of the economy / A. B. Almat, R. K. Ait-



manbetova, E. R. Salakhutdinova // , 19–20 апреля 2022 года, 2022. – Р. 64-70. – EDN ZNHGNX.

17. Куликова И. В., Некрасова В.С. Особенности применения облачных технологий в бухгалтерском учёте // Учётные записки Алтайского филиала РАНХ при Президенте РФ. 2021. №19. С. 95-99.

18. Хорольская Т.Е., Витохина А.А., Соломахина Э.В. Развитие бухгалтерского учета в современных условиях // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. №45 С. 272-276.

19. Использование и преимущества блокчейна в агробизнесе / А. К. Субаева, Ф. Н. Авхадиев, А. С. Клычова [и др.] // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 489-496. – EDN SHAXFE.

20. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / А. К. Субаева, А. С. Клычова, Я. С. Газейкина, Д. В. Кашкарова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 513-522. – EDN RAKPBW.

21. Elubay, K. B. Problems of ensuring cybersecurity of digital economy entities in the Republic of Kazakhstan / K. B. Elubay, B. H. Aidosova, R. I. Nurieva // , 19–20 апреля 2022 года, 2022. – Р. 115-126. – EDN IWAIFYD.

22. Цифровизация учета экологических затрат и особенности его применения в молочной отрасли / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина // 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. 299-405. – EDN DAFYRJ.

23. Клычова, Г. С. Обеспечение продовольственной безопасности Республики Татарстан за счет внедрения цифровизации в зерновое производство / Г. С. Клычова, А. С. Карбозова, Л. М. Мухаметшина // 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. 80-84. – EDN OUQRBY.





**Лукьянова Миляуша Тагировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*lukyanova-34-74@mail.ru*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Каримова Наилья Тимуровна**

*Магистрант*

*Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** Учетно-аналитическая система в ПК «Иглинский хлебокомбинат» построена в соответствии с требованиями законодательных актов РФ. Организация учетно-аналитической работы играет огромную роль в построении эффективной финансово-хозяйственной деятельности хлебокомбината. Внутри системы бухгалтерского учета ПК «Иглинский хлебокомбинат» формируется информация для внешних и внутренних пользователей о доходах и расходах предприятия, об имуществе и обязательствах, а также информация о конечных финансовых результатах общества.

**Ключевые слова:** организация, учет, ресурс, работа, предприятие, счета, бухгалтерская служба, анализ, эффективность.

**Lukyanova Milyausha Tagirovna**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*lukyanova-34-74@mail.ru*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of economic sciences, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Karimova Nailya Timurovna**

*Master student*

*Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia*

## **ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL WORKS IN THE ORGANIZATION**

**Abstract.** The accounting and analytical system in the PC "Iglinsky Khlebokombinat" is built in accordance with the requirements of the legislative acts of the Russian Federation. The organization of accounting and analytical work plays a huge role in building an effective financial and economic activity of the bakery. Inside the accounting system of the PC "Iglinsky Khlebokombinat" information is generated for external and internal users on the income and expenses of the enterprise, on property and liabilities, as well as information on the final financial results of the company.

**Keywords:** organization, accounting, resource, work, enterprise, accounts, accounting service, analysis, efficiency.

Организация бухгалтерского учета осуществляется руководителем предприятия. Учетный процесс ведется бухгалтерской службой – самостоятельной структурной единицей ПК «Иглинский хлебокомбинат».

Бухгалтерия функционирует на основании приказа директора ПК «Иглинский хлебокомбинат», утвержденного «Положения о бухгалтерии» и должностных инструкций работников бухгалтерской службы [1, 2].

На рисунке 1 представлена структура бухгалтерской службы предприятия.

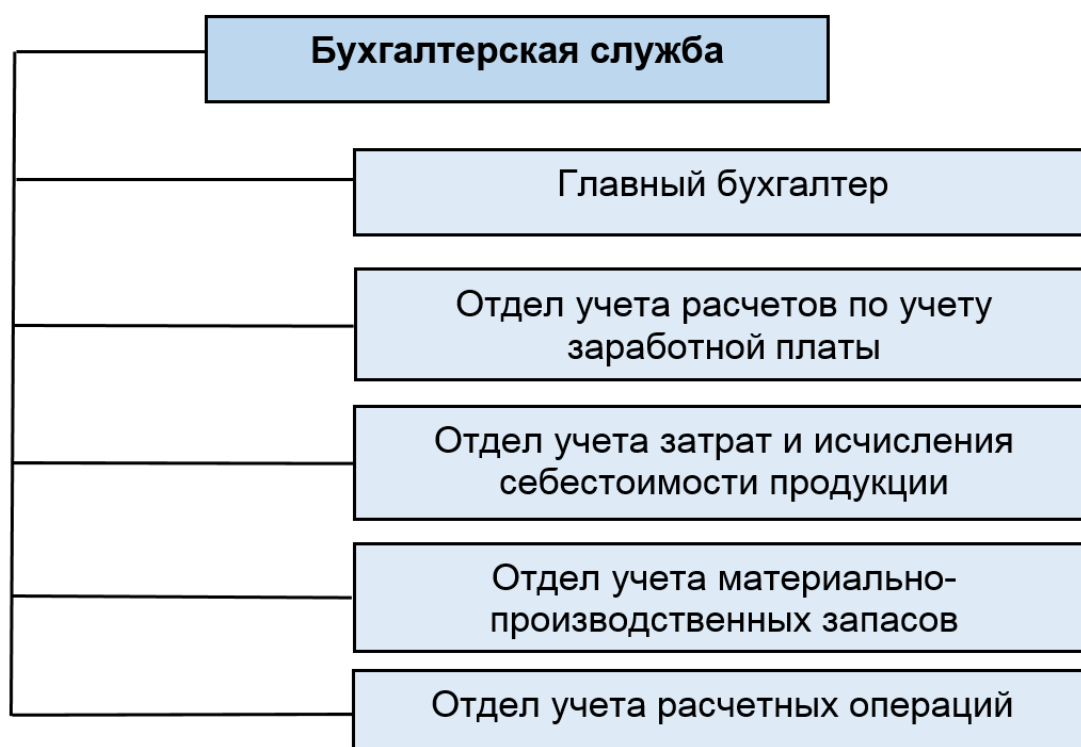


Рис. 1. Структура бухгалтерской службы в ПК «Иглинский хлебокомбинат»

Форма бухгалтерского учета в ПК «Иглинский хлебокомбинат» автоматизированная на основе программы «1С: Бухгалтерия 8.3» [3-5].

Основные способы и методы ведения бухгалтерского учета в предприятии отражены в учетной политике [6-8].

В соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика» учетная политика ПК «Иглинский хлебокомбинат» сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации.

В приложение к учетной политике утвержден рабочий план счетов, формы исходящих и внутренних первичных учетных документов, а также на предприятии установлен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств [9-12].

Кооператив составляет бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства и сдает в соответствующие органы [13].

Изучив работу бухгалтерской службы и постановку учетно-аналитической работы можно сказать, что организация бухгалтерского учета в ПК «Иглинский хлебокомбинат» в целом отвечает требованиям законодательства.

Первичный учет играет огромную роль в учетно-аналитической системе ПК «Иглинский хлебокомбинат». Первичные документы в обществе составляются в момент совершения фактов хозяйственной деятельности.

Лица, которые несут ответственность за составление первичных документов, обеспечивают правильность составления и оформления первичных учетных документов, а также своевременную передачу первичных документов в бухгалтерскую службу.

Своевременность составления, достоверность данных, отраженных в первичных документах, передача документов в отдел бухгалтерской службы обеспечивается лицами, которые составили и подписали первичные учетные документы.

Первичные учетные документы служат основой для отражения данных в регистрах бухгалтерского учета.

Первичный учет затрат по производству хлебобулочных изделий в ПК «Иглинский хлебокомбинат» подразделяется на следующие группы:

а) документы по учёту затрат труда на производство продукции хлебобулочных изделий;

б) документы по учету затрат предметов труда (сырье и материалы);

в) документы по учёту затрат средств труда [14-16].

Основой организации учета затрат на производство выступает правильно оформленные и принятые к учету первичные документы.

Документами по учёту затрат труда в ПК «Иглинский хлебокомбинат» являются:

- табель учёта рабочего времени – он применяется для учета отработанного времени работников по цехам и отделам;

- расчетные ведомости и др.

Документы по учету затрат предметов труда включают в себя требования – накладные, лимитно-заборные ведомости и др.

При исследовании системы первичного учета было выяснено, что в ведомости расхода муки № 4 отсутствует дата составления документа. Данное нарушение может привести к искажению бухгалтерской информации [17].

Таким образом, система бухгалтерского учета в ПК «Иглинский хлебокомбинат» организовано в соответствии с требованиями законодательства.

Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции в ПК «Иглинский хлебокомбинат» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету затрат на производство в ПК «Иглинский хлебокомбинат»

| Факт хозяйственной деятельности                                     | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Документ основание                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Начислена оплата труда                                              | 20          | 70           | 70000       | Расчетная ведомость №6, табель учета рабочего времени №6 за июнь 2021 г.                               |
| Отражены страховые взносы на социальное обеспечение                 | 20          | 69           | 21000       | Расчетная ведомость №6, табель учета рабочего времени №6, бухгалтерская справка № 12/6 за июнь 2021 г. |
| Отражены расходы на аренду офисного помещения                       | 20          | 60           | 20000       | Договор аренды от 15.07.2017 г., акт выполненных работ №А-121 за июнь 2021 г.                          |
| Отражены транспортные услуги за доставку кондитерского оборудования | 20          | 60           | 3400        | Счет – фактура №16/3-1 от 03.06. 2020 г., счет на оплату № 44 от 21 июня 2021 г.                       |
| Отражены таможенные платежи на ввоз зарубежного                     | 20          | 76           | 28700       | Государственная таможенная декларация №10215/120621/125, инвойс от 12.06.2021 г.                       |
| Списание на расходы приобретение подотчётным лицом фильтра для воды | 20          | 71           | 1300        | Товарный чек № А – 1258 от 06.06. 2021 г.                                                              |
| Отражены расходы на приобретение муки                               | 20          | 10.01        | 7400        | Счет на оплату от 12.06.2021 г., счет – фактура №79К от 14.06.2021 г.                                  |

В ПК «Иглинский хлебокомбинат» общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются при закрытии на счет 20 «Основное производство» пропорционально базе распределения.



За базу распределения в соответствии с учетной политики в ПК «Иглинский хлебокомбинат» берется заработная плата работников основного производства [18, 19].

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету списания затрат со счетов в ПК «Иглинский хлебокомбинат»

| Факт хозяйственной деятельности                                                   | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Документ основание            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------------------|
| Списаны затраты вспомогательного производства, отпущенного основному производству | 20          | 23           | 125452      | Справка бухгалтера № 17/0251. |
| Списаны общепроизводственные затраты на основное производство                     | 20          | 25           | 698256      | Справка бухгалтера № 18/1236. |
| Списаны общехозяйственные затраты на основное производство                        | 20          | 26           | 125621      | Справка бухгалтера № 17/1142. |

В таблице 2 представлена корреспонденция счетов по учету списания затрат со счета 23,25,26 на счет 20 в ПК «Иглинский хлебокомбинат».

### Литература

1. Хайретдинова, Л.Р. Управление производственной и сбытовой деятельностью в по «Кармаскалинский хлебокомбинат» Кармаскалинского района / Л.Р. Хайретдинова, В.А. Ковшов // В сборнике: Актуальные вопросы организации и менеджмента. Материалы IX Всероссийской студенческой научной конференции. – 2015. – С. 170-176..

2. Валова, Н.Н. Управление маркетинговой деятельностью в ОАО «Уфимское хлебообъединение «Восход» / Н.Н. Валова, В.А. Ковшов // В сборнике: Актуальные вопросы организации и менеджмента. Материалы VIII Всероссийской студенческой научной конференции «Студент и аграрная наука». Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Башкирский государственный аграрный университет. – 2014. – С. 44-48.

3. 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.

4. 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.

5. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

6. Лукьянова, М.Т. Сущность предпринимательского риска / М.Т. Лукьянова, Э.Р. Кипчакбаева // В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы V Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2012. – С. 150-151.

7. Ковшов, В.А. Состояния и перспективы развития малых форм агробизнеса в Республике Башкортостан / В.А. Ковшов // В сборнике: Становление и развитие предпринимательства в России: история, современность и перспективы. Сборник материалов ежегодной международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 87-92.

8. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

9. Клычова, Г.С. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, З.А. Залилова, И.М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 2 (62). – С. 107-115.

10. 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.

11. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

12. 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.

13. 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.

14. Залилова, З.А. Учет и анализ финансовых результатов для формирования стратегии предприятия / З.А. Залилова, Д.М. Ишмуратова, А.С. Клычова // 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. Казань, 2022. – С. 228-235.

15. 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.

16. 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.

17. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

18. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

19. Клычова Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // . – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

20. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р.

И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

© Лукьянова М.Т., Клычова Г.С., Каримова Н.Т., 2023

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Назмутдинова Адиля Алмазовна**

*Студент*

*n\_adilya\_a@mail.ru*

**Набиуллина Тансылу Фирдусовна**

*Студент*

*tansylu\_nabiullina7777@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО АГРОФИРМА «БАТЫР» РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается современное состояние и развитие молочного скотоводства на примере ООО Агрофирма «Батыр». На основе годовых отчетов предприятия за 2019-2021 годы осуществлен анализ основных показателей предприятия. Проводится анализ резервов повышения эффективности производства молочного скотоводства при выявлении основных факторов.

**Ключевые слова:** молочное скотоводство, производство молока, удой молока, продуктивность коров, резервы эффективности

**Mavlieva Leysan Mingalievna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Nazmutdinova Adilya Almazovna**

*Student*

*n\_adilya\_a@mail.ru*

**Nabiullina Tansylu Firdusovna**

*Student*

*tansylu\_nabiullina7777@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **RESERVES FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF DAIRY CATTLE BREEDING IN AGROFIRMA BATYR LLC OF THE REPUBLIC OF MARI EL**

**Abstract.** This article discusses the current state and development of dairy cattle breeding on the example of LLC Agrofirma "Batyr". Based on the



annual reports of the enterprise for 2019-2021, the analysis of the main indicators of the enterprise was carried out. The analysis of reserves for improving the efficiency of dairy cattle production is carried out with the identification of the main factors.

**Keywords:** dairy cattle breeding, milk production, milk yield, cow productivity, efficiency reserves.

Одним из важнейших структурных элементов агропромышленного комплекса Республики Марий Эл является молочно-продуктовый комплекс, а молочное скотоводство – ведущей отраслью сельского хозяйства [1]. За последние несколько лет отрасль животноводства в республике занимает первое место в сельском хозяйстве. На 2021 год валовая продукция животноводства составила 36144 млн. рублей или 73,6% от всей валовой продукции в сельском хозяйстве, а на растениеводство – 12938,6 млн. рублей. На это повлияли: повышение спроса населения на отечественную продукцию, развитие прибыльного бизнеса и проведение различных программ от государства [2,3].

По данным официального сайта Маристат предприятие ООО Агрофирма «Батыр» является одной из ведущих молочных хозяйств в Республике Марий Эл. Основным видом деятельности фирмы является разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока, выращивание зерновых и зернобобовых культур.

В хозяйстве для осуществления данной деятельности используется несколько зданий молочно-товарных ферм, проведена реконструкция животноводческих помещений, введены новые технологии заготовки и приготовления кормов, приобретены новые машинные оборудования. Приоритетным направлением Агрофирмы «Батыр» является производство молока. Имеется достаточное поголовье крупного рогатого скота, нетелей для функционирования хозяйства. По данным годового отчета на 1 января 2021 года в предприятии общее поголовье животных составило 630 голов, из них 279 голов приходится на фуражных коров. Ежедневный валовый надой молока находится на уровне 5 т 910 кг молока[4].

За 2021 год предприятие произвела 16 498 ц молока, что на 2056 ц (14%) больше по сравнению с 2020 годом. Реализация молока также с каждым годом увеличивается: на 2021 год этот показатель вырос на 4055 ц (35%) по сравнению с 2019 годом (таблица1).

Таблица 1 – Производство и реализация молока в ООО Агрофирма «Батыр» Республики Марий Эл за 2019-2021 годы.

| Показатели    | Годы |      |      | Темп роста в %, 2019 г. к 2021 г. |
|---------------|------|------|------|-----------------------------------|
|               | 2019 | 2020 | 2021 |                                   |
| Производство: |      |      |      |                                   |

|                         |       |       |       |    |
|-------------------------|-------|-------|-------|----|
| Молоко цельное          | 12028 | 14442 | 16498 | 37 |
| Прирост живой массы КРС | 478   | 469   | 546   | 14 |
| Реализация:             |       |       |       |    |
| Молоко цельное          | 11498 | 13919 | 15553 | 35 |

На предприятии повышение молочной продуктивности является одним из основных показателей эффективности молочного скотоводства. Поголовье коров, которое показывает уровень продуктивности животных, за 2021 год увеличилось на 18% и составило 279 голов. Выход телят на 100 коров - это показатель, который характеризует эффективность воспроизводства стада на предприятии. За 2019 год на 100 коров получено 90 телят, это высокий показатель, и он способствует росту численности стада [5]. Для этого на предприятии принимались такие меры для его повышения, как совершенствование кормовой базы, появление новых родильных отделений, улучшение санитарного состояния за животными. И за 2020-2021 года наблюдается тенденция роста выхода телят на 100 коров на 8% по сравнению с 2019 годом.

Анализ динамики надоя молока на одну среднегодовую корову показывает, что в изучаемом предприятии просматривается тенденция повышения продуктивности коров с 5120 кг до 5380 кг в 2020г. (5%) и до 5910 кг в 2021 г. (15 %) [6]. По этому показателю можно изменить условия и рацион коров на следующий год (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ продуктивности животных в ООО Агрофирма «Батыр» Республики Марий Эл за 2019-2021 годы.

| Показатели                                     | 2019 | 2020 | 2021 | Темп изменения, % |
|------------------------------------------------|------|------|------|-------------------|
| Поголовье крупного рогатого скота, всего, гол. | 576  | 600  | 630  | 109               |
| в том числе коров                              | 235  | 268  | 279  | 118               |
| Среднегодовой надой молока на 1 корову, ц      | 51,2 | 53,8 | 59,1 | 115               |
| Среднесуточный прирост живой массы КРС         | 567  | 678  | 697  | 123               |
| Выход телят на 100 коров                       | 90   | 96   | 98   | 108               |
| Средняя жирность молока, %                     | 3,7  | 3,73 | 3,78 | 102               |

Увеличение молочной продуктивности коров и качество выпускаемой продукции находится в прямой зависимости от развития кормопроизводства [7]. Реализация созданного высокого генетического потенциала молочной продуктивности коров определяется качеством кормовой базы, которая обеспечивает полноценное кормление коров и является решающим фактором в повышении их удоев. В расчете на одну корову в 2020 году было израсходовано 25,6 ц корм.ед, а в 2021 году – 29,4 ц корм.ед. Расход кормов в целом в отчетном году на 2296 ц.

корм.ед. выросли по сравнению с базисным годом, что удовлетворяет при интенсивном ведении молочного скотоводства(таблица 3).

Таблица 3 – Анализ расхода кормов в целом по животноводству в ООО Агрофирма «Батыр» Республики Марий Эл за 2020-2021 годы.

| Показатели                                          | 2020  | 2021  |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|
| Уровень кормления (расход кормов на 1 гол), ц к.ед. | 25,6  | 29,4  |
| Условное поголовье – всего                          | 460   | 479   |
| Расход кормов, ц к.ед.                              | 11788 | 14084 |
| Валовая продукция, ц                                | 14442 | 16498 |
| Затраты на корма, тыс.руб.                          | 6858  | 9341  |

Чтобы успешно справиться с задачами дальнейшего увеличения производства продукции животноводства необходимо своевременно выявить и использовать резервы его роста. По нашим расчетам перерасход кормов на 1 ц продукции составил в 2021 году 3,8 ц.корм.ед., при фактическом расходе -29,4 ц.корм.ед и при норме- 25,6 ц.корм.ед. В связи с этим резерв увеличения производства продукции в 2021 году составит 2184,24 ц. что дает эффективное использование кормов, сокращение яловости коров и условий содержания животных[8].

Специалисты предприятия ООО Агрофирма «Батыр» в течение пяти лет планируют достичь молочной продуктивности в целом по стаду – 8360 кг [9]. При этом поголовье крупного рогатого скота, в том числе коров каждый год увеличивать примерно на 40-50 голов. За планируемый период ежегодный рост удоя должен составить 772 кг, а средняя продуктивность на голову в сутки должен составить до 20 килограмм[10,11].

Каждое животное требует особый уход за собой. Если недостаток в пище или не поступают минералы, то снижаются надои молока. Следовательно, повышение молочной продуктивности должно быть обеспечено путем повышения наследственных качеств, путем увеличения светового дня, рациональная организация кормовой базы, совершенствования технологии выращивания молодняка и обеспечения полноценного кормления скота [12].

Для того, чтобы повысить эффективность продуктивности молока проводятся следующие мероприятия:

- создаются кормовые базы, применяются современные технологии содержания и кормления [13,14];

- модернизируются существующие сельскохозяйственные предприятия в соответствии с мировыми технологическими трендами [15];

- увеличивают долю племенных животных [16];

- развивают органическую продукцию [17-23].

Таким образом, на основе проведенного анализа мы можем сделать следующие выводы. Только всесторонний подход к решению проблем,

связанных с молочным скотоводством, позволит обеспечить дальнейшее развитие данной отрасли, создать условия для эффективности производства молока, для удовлетворения потребителей продовольственной продукцией, а также для увеличения объёма производства молока и молочной продукции в ООО Агрофирма «Батыр».

### **Литература**

1. Мавлиева Л.М., Александрова Н.Р., Субаева А.К., Титов Н.Л., Тенденции и перспективы развития производства молока // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. С. 94-98.

2. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Васильев Е.В., Современное состояние и развитие животноводства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ // В сборнике: 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. 234-238.

3. Низамутдинов М. М., Александрова Н.Р., Субаева А.К., Титов Н.Л., Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. С.99-104

4. Исхаков А.Т., Гатина Ф.Ф., Факторный анализ молочной продуктивности коров сельскохозяйственных организаций в Республике Татарстан // Инновационное развитие экономики. 2021. С. 118-123.

5. Мавлиева Л.М., Хисматуллина Ч.Р., Учет поступления племенного молодняка // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 53-56.

6. Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Воробьева А.А., Сафиуллина А.А. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства // В сборнике: 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. С. 129-135.

7. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

8. Исхаков А.Т., Шакирзянова Л.Р., Анализ затрат на предприятиях молочного скотоводства // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по

материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 24-26.

9. Исхаков А.Т., Критерии экономического роста регионов и их обусловленность от уровня развития молочного скотоводства // Инновационное развитие экономики. 2021. С. 102-109.

10. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т., Мерзлякова А.В. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО «Маяк» Балтасинского района РТ) // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 238-241.

11. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Юсупова А.Р. Анализ финансового состояния – метод краткосрочного финансового планирования // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельско-хозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 72-79.

12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Зиганшин Б.Г., Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. С. 155-161.

13. Исхаков А.Т., Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями молочного скотоводства // Инновационное развитие экономики. 2021. С. 110-117

14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Зиганшин Б.Г., Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК. 2017. С. 42-45.

15. Исхаков А.Т., Лебедева Д.Д., Развитие инвентаризации животных в АПК с применением новых технологий // Сборник научных трудов III студенческой Всероссийской научно-практической конференции. Кинель. 2020. С. 127-131.

16. Исхаков, А. Т. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление её себестоимости / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 20-23. – EDN XRXLXU.

17. Клычова, Г. С. Методический инструментальный учет биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Г. С.



Клычова, А. Р. Закирова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10(352). – С. 14-25. – EDN TSETWN.

18. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQKLI.

19. Theoretical basis of accounting for the production costs of crop production / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, L. M. Mavlieva, A. R. Yusupova // 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. – Р. 18-23. – EDN ZRSZNT.

20. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-122-128. – EDN WMIZIW.

21. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

22. Цифровизация учета экологических затрат и особенности его применения в молочной отрасли / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина // 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. 299-405. – EDN DAFYRJ.

23. Клычова, Г. С. Актуальность и перспективы развития производства органического сельского хозяйства / Г. С. Клычова, Г. И. Камалова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 514-520. – EDN QPYFMU.

© Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Назмутдинова А.А., Набиуллина Т.Ф., 2023

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru

**Парфенова Ксения Александровна**  
Старший преподаватель  
Skusha@bk.ru

**Галиева Айсылу Айратовна**  
Студент  
aisylugalieva27@gmail.com

**Гайфуллина Динара Фаритовна**  
dinara.gaifullina@mail.ru

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АПК**

**Аннотация.** В статье проанализированы особенности нормативного регулирования агропромышленного комплекса. Определена роль международных нормативных актов в указанном процессе.

**Ключевые слова:** АПК, нормативное регулирование, экономика, отрасль, сельское хозяйство, производство.

**Mavlieva Leysan Mingaliyevna**  
Candidate of Economic sciences, Associate professor  
mlm\_09@mail.ru

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**  
Senior Lecturer  
Skusha@bk.ru

**Galieva Aisylu Ayratovna**  
Student  
aisylugalieva27@gmail.com

**Gaifullina Dinara Faritovna**  
Student  
dinara.gaifullina@mail.ru

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **FEATURES OF THE REGULATORY REGULATION OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX**

**Abstract.** The article analyzes the features of regulatory regulation of the agro-industrial complex. The role of international normative acts in this process is determined.

**Keywords:** Agro-industrial complex, regulatory regulation, economy, industry, agriculture, production.

На сегодняшний день немалое значение в экономике любого государства имеет агропромышленный комплекс (далее – АПК), который входит в перечень основополагающих хозяйственных комплексов, призванных поддерживать общественную жизнь и деятельность [1].

Значение АПК трудно переоценить, так как он призван как обеспечивать общественную потребность в продуктах питания, так и оказывать влияние на поддержание и повышение уровня занятости населения, а также эффективности производства государства в целом [2].

Большую роль в нормативном регулировании АПК в России играет административно-правовое регулирование, механизмы реализации которого регламентированы в национальном законодательстве Российской Федерации, а также межгосударственных актах [3].

Что касается основополагающих субъектов, участвующих в регулировании АПК в России, следует отметить, что к ним относят органы регионального самоуправления территориальных формирований нашего государства. Кроме того, некоторое участие в данном процессе также принимают и отдельные международные организации, к которым, например, можно отнести Организацию Объединенных Наций и Всемирную Торговую Организацию.

Необходимо указать, что в процессе организации нормативного регулирования АПК перед законодателем стоит такая основополагающая задача как соблюдение равновесия как частных, так и общественных интересов, а также организация четкого прогнозирования последствий тех решений, которые принимаются [4]. Указанное представляет собой основополагающий принцип рассматриваемого регулирования, в случае нарушения которого возникает угроза создания препятствий для развития прогресса общественного характера.

Кроме того, особенность рассматриваемого процесса также заключается и в том, что в процессе регулирования государство должно соблюдать стабильный баланс на рынке, что, в свою очередь, будет способствовать обеспечению производителей товаров сельскохозяйственного назначения достойной прибылью [5,6]. В целях реализации указанного применению подлежат либеральные методики регулирования.

Некоторые авторы (например, Е.Л. Минина) отводят основную роль в сфере административно-правового регулирования АПК международным нормативным документам, в которых регламентированы принципы ведения деятельности в сфере сельского хозяйства [7].

Указанная позиция представляется обоснованной, так как международное взаимодействие в рассматриваемой сфере реализуется на основании договоренностей, достигнутых Россией с другими государствами относительно данных вопросов [8]. В подобного рода

соглашениях опосредована методика взаимоотношений в тех или иных областях экономического или правового характера.

Например, те договоренности, которые были достигнуты в рамках Всемирной Торговой Организации, привносят в развитие российского сельского хозяйства достаточно либеральные векторы, к которым, например, можно отнести предоставление доступа соответствующей иностранной продукции на российские рынки, а также снижение уровня участия со стороны государства в целях развития здоровой конкуренции на соответствующем рынке[9].

Однако многие исследователи считают, что данная договоренность является достаточно проблематичной для государства, так как она не регулирует отношения с отдельной сельхозпродукцией [10,11]. Кроме того, противоречивым также представляется и вопрос, связанный со снижением поддержки со стороны государства [12-16].

Если рассматривать систему национального законодательства, регламентирующую АПК, следует отметить, что она включается в себя Конституцию Российской Федерации [17], КоАП РФ [18], а также ряд федеральных законов, к которым, например, можно отнести Федеральный закон от 25.07.2011 г. № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства», Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», Федеральный закон от 20.12.2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» и многие другие.

Таким образом, можно сделать вывод, что основная особенность нормативного регулирования АПК в России определена тем, что большую роль в его регулировании играют международные нормативные акты [19-23].

Основополагающий принцип ранее указанного регулирования обусловлен соблюдением равновесия как частных, так и общественных интересов, а также организацией четкого прогнозирования последствий тех решений, которые принимаются.

### **Литература**

1. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л., Анализ стратегии развития АПК РТ, Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 134-142. 7. Клычова Г.С., Залялиева Р.И., Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях, Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41.

2. Исхаков А.Т., Государственное регулирование в сфере продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая, Инновационное развитие экономики. 2020. № 6 (60). С. 257-264.

3. 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.

4. Фахретдинова, Э. Н. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых инновационных предприятий / Э. Н. Фахретдинова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 302-307.

5. 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.

6. Мавлиева, Л. М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // 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. 204-210.

7. Влияние бюджетирования на рациональную организацию производства в сфере АПК / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Г. Ф. Салахутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // 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.

8. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45.

9. Мавлиева, Л. М. Влияние вступления России в ВТО на сельское хозяйство Республики Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07



декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 434-439.

10. Низамутдинов, М. М. О ходе выполнения государственной программы "развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка : международная научно-практическая конференция: сборник материалов, Казань, 23–25 мая 2018 года / ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». Том Выпуск 12. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2018. – С. 84-90.

11. Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Хакимова Г.А., Оценка эффективности использования государственной помощи в сельскохозяйственной организации // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С.187-192

12. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // 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. 56-62. – EDN UHVADI.

13. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 738-758. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_63. – EDN VFYYGY.

14. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1259. – P. 98-123. – DOI 10.1007/978-3-030-57453-6\_10. – EDN AGTYIX.

15. Клычова, Г. С. К вопросу обеспечения продовольственной безопасности региона / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. С. Балогланов // 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. 109-115. – EDN IQIRLU.

16. 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.

17. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (ред. от 04.10.2022) // Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 06.10.2022 г., № 0001202210060013.

18. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации, 07.01.2002 г., № 1 (часть I), ст. 1.

19. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

20. Исхаков А.Т., Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями // Инновационное развитие экономики. 2021. С. 110-117.

21. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

22. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

23. Заугарова, Е. В. Особенности подбора системы налогообложения при регистрации юридического лица с учетом изменений 2022 года / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, Е. С. Мангилева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 335-340. – EDN IDXWKB.

© Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Галиева А.А., Гайфуллина Д.Ф.,  
2023

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*fahretdinovae@mail.ru*

**Шакирзянова Алия Равиловна**

*Студент*

*aliyashakirzyanova28@gmail.com*

**Сафиуллина Оксана Александровна**

*Студент*

*oksyshka1915@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены аспекты, касающиеся теории сущности финансовых результатов деятельности организации. Помимо этого, установлена важность проведения анализа финансовых результатов. Актуальность же данной статьи заключается в том, что анализ финансового результата способствует не только более рациональному использованию имеющихся ресурсов, но и позволяет организовать структуру средств и функционирования организации в целом.

**Ключевые слова:** организация, прибыль, убыток, рентабельность, финансовый результат.

**Mavlieva Leysan Mingalievna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*fahretdinovae@mail.ru*

**Shakirzyanova Aliya Ravilyevna**

*Student*

*aliyashakirzyanova28@gmail.com*

**Safiullina Oksana Aleksandrovna**

*Student*

*oksyshka1915@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THE ESSENCE OF FINANCIAL RESULTS IN THE ORGANIZATION**

**Abstract.** This article discusses aspects related to the theory of the essence of the financial results of the organization. In addition, the importance of analyzing financial results has been established. The relevance of this article lies in the fact that the analysis of the financial result contributes not only to a more rational use of available resources, but also allows you to organize the structure of funds and the functioning of the organization as a whole.

**Keywords:** organization, profit, loss, profitability, financial result.

На сегодняшний день в рамках реализации своей деятельности, субъекты экономической сферы не могут обойтись без взаимодействия друг с другом. Они так или иначе вступают во взаимосвязь, что в свою очередь способствует формированию финансовых результатов.

Финансовые результаты являются фундаментом развития организаций и определяют результативность их хозяйствования по всем направлениям деятельности[1]. В условиях рыночных отношений цель каждой организации заключается в извлечении максимального положительного результата, при помощи которого, например, можно увеличить производственную мощность.

Рассмотрим определение понятия «финансовый результат». Так, финансовый результат представляет собой увеличение, либо же уменьшение капитала организации за отчетный промежуток времени в ходе финансово-хозяйственной деятельности и выражается в общем полученном объеме прибыли или убытка[2].

Обратим внимание на ключевые задачи анализа финансовых результатов деятельности. К ним относят:

- постоянное контролирование выполнения планов, касающихся реализации производимой продукции, а также получения прибыли[3];
- выявление степени воздействия факторов (объективных и субъективных) на финансовые результаты;
- выявление резервов повышения основных показателей[4];
- разработка различных мероприятий рационального использования резервов [5].

Стоит обратить внимание на то, что понятие «финансовый результат» подразумевает различные виды прибылей и убытков. Именно поэтому необходима систематизация применяемых терминов. Ниже представлены классификационные признаки финансовых результатов [6,7].

Так, по составу элементов существуют:

- валовая прибыль;
- чистая (нераспределённая) прибыль (непокрытый убыток);
- маржинальная прибыль.

По источникам формирования основных видов деятельности организации выделяют:

- прибыль/убыток от финансовой деятельности;
- прибыль/убыток от инвестиционной деятельности;



- прибыль/убыток от операционной деятельности.

По источникам формирования, которые применяются в учете:

- балансовая прибыль/убыток;
- прибыль/убыток от продаж;
- прибыль/убыток от прочих операций.

По периоду формирования:

- прибыль/убыток предшествующего периода;
- прибыль/убыток отчётного периода;
- ожидаемая прибыль/убыток.

По характеру налогообложения:

- налогооблагаемая прибыль;
- прибыль, которая не подлежит налогообложению.

По степени обобщения:

- прибыль/убыток организации;
- консолидированная прибыль/убыток.

Имеется множество различных определений термина «прибыль».

Рассмотрим одно из них. Так, под прибылью понимается обобщающий показатель, отражающий уменьшение затрат, увеличение объёма производства и улучшение качества производимой продукции[8].

Как результат финансовой деятельности, прибыль выполняет ряд различных функций. Во-первых, она отражает экономический эффект, полученный в результате производственной деятельности[9]. Во-вторых, именно прибыль составляет базу развития в экономическом плане. И, в-третьих, рост прибыли позволяет образовать фундамент для следующих целей [10]:

- решение проблем, связанных с материальным или же социальным характером рабочего коллектива;
- развитие производства;
- самофинансирование и др.

Также стоит отметить то, что благодаря прибыли, организации своевременно выполняют обязательства перед банками, государством и иными юридическими лицами.

Помимо этого, прибыль является важной составной частью финансовых ресурсов. Следовательно, прибыль выполняет функции стимулирования, воспроизводства и распределения. Данный показатель служит характеристикой уровня коммерческой деятельности или же иными словами деловой активности и степени материального благополучия организации [11,12].

Однако, для оценки экономической эффективности деятельности недостаточно использовать только показатели прибыли. Поэтому в таких целях применяется такой показатель, как доходность или другими словами рентабельность, характеризующая экономическую результативность использования денежных и иных ресурсов, принадлежащих организации (отражает долю прибыли на рубль средств, которые были затрачены) [13-15].

Выделяют следующие показатели рентабельности: общая рентабельность активов (авансированного капитала) по бухгалтерской прибыли; рентабельность производственных активов (имущества) по общей бухгалтерской или чистой прибыли; рентабельность активов по чистой прибыли; рентабельность собственного капитала по бухгалтерской или чистой прибыли [16-18].

Данные показатели рентабельности имеют большое значение, поскольку они отражают факторную среду, которая формирует прибыль. В связи с этим их обязательно необходимо использовать при сравнительном анализе и оценке финансового положения [19-23].

Таким образом, благодаря проведению анализа финансовых результатов становится возможным выявление слабых сторон, разработка стратегии успешного функционирования и развития организации, увеличение собственного капитала и, конечно же, принятие обоснованных, перспективных управленческих решений.

### **Литература**

1. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Клычова Г.С., Клычова А.С., Нуриева Р.И., Саттарова Г.Ф. // 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, 2020 года. - Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2020. - С. 553-561.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193.

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.

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.

8. Исхаков А.Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / Инновационное развитие экономики, 2020, №6(60), С. 140-146.

9. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038. – EDN KVGGXA.

10. Мавлиева Л.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского

государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-167.

12. 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.

13. Исхаков, А. Т. Порядок формирования показателей актива бухгалтерского баланса / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // 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. 130-135.

14. Закирова, А. Р. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, А. М. Мухаметзянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 36-39. – EDN TMKSRP.

15. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBA.

16. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.

17. 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.

18. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – Р. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

19. 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.

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.

21. Стратегическое планирование как способ повышения экономической деятельности АО «Белебеевский молочный комбинат» / З. А. Залилова, Г. С. Клычова, И. В. Михайленко, Ю. Н. Горшкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 302-312. – EDN XTVLNP.

22. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBА.

23. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

© Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Шакирзянова А.Р., Сафиуллина О.А., 2023

**Мелимерова Наталья Мустафовна**

*Студент*

*melimerova@mail.ru*

**Леонтьева Жамила Гареевна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет*

*Санкт-Петербурга, Россия*

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СУБСИДИРОВАНИЯ НА ВОЗДУШНОМ ТРАНСПОРТЕ**

**Аннотация.** Анализу эффективности государственных субсидий в авиации уделяется относительно мало внимания. При этом, важность этой отрасли для экономического развития страны трудно переоценить. В Российской Федерации роль государства в поддержке воздушного транспорта представлена Транспортной стратегией на период до 2035 года, основной целью которой является улучшение транспортной взаимосвязанности регионов и доступности удаленных от центральной части территорий страны. Для реализации этой цели Правительством оказывается значительная помощь предприятиям воздушного транспорта. В данной статье рассмотрены пути повышения эффективности программ субсидирования, предоставляемых пассажирским авиакомпаниям.

**Ключевые слова:** авиация, авиатранспорт, субсидия, государственная помощь.

**Melimerova Natalia Mustafovna**

*Student*

*melimerova@mail.ru*

**Leontyeva Zhamila Gareevna**

*Doctor of Economic sciences, Professor*

*Saint-Petersburg State University of Economics, Saint-Petersburg, Russia*

## **WAYS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF AIR TRANSPORT SUBSIDIES**

**Abstract.** Relatively little attention has been paid to the existence of government subsidies in aviation. As the sector's importance for economic development is often highlighted. In the Russian Federation, the role of the state in supporting air transport is represented by the Transport Strategy for the period up to 2035, the main goal of which is to increase the spatial connectivity and transport accessibility of the country's territories. To achieve this goal, the Government provides significant assistance to air transport enterprises. This article discusses ways to improve the efficiency of subsidy programs provided to passenger airlines.

**Key words:** Aviation, Air transport, Subsidy, Government assistance

В 2008 году на российскую финансово-экономическую систему начал оказывать негативное воздействие мировой кризис, связанный с банкротством крупных инвестиционных банков [1-4]. В соответствии с поручением Президента Российской Федерации в ноябре 2008 года, как одна из антикризисных мер, была принята Транспортная стратегия [5]. Ее главными целями, в большинстве своем так и не достигнутыми, были следующие: улучшение транспортной взаимосвязанности регионов и доступности удаленных от центральной части территорий страны, интеграция в общемировое транспортное пространство. К 2021 году по прошествии более 10 лет стала очевидна необходимость формирования новой концепции развития отрасли.

В ноябре 2021 года Правительством разрабатывается и принимается новая Транспортная стратегия, с долгосрочным планированием на период до 2035 года [6], в основных целях которой кардинальных отличий от предыдущей нет. Как десять лет назад, так и в настоящее время, развитие транспорта должно обеспечивать экономический рост. Однако можно отметить позиционирование целей в более человекоцентричном формате [7-10]. Например, государственной властью перед своими институтами ставится задача по созданию условий для значительного улучшения всех аспектов, касающихся качества жизни и здоровья российских граждан [11-14]. Следствием такого смещения приоритетов стало значительное внимание, которое уделяется государством для развития региональных и местных пассажирских воздушных перевозок, изучению бизнес-среды такого рода компаний [15-18].

Развитие межрегиональных пассажирских маршрутов – это ключевая цель Комплексного плана модернизации [19], который является одним из тринадцати приоритетных национальных проектов как стратегических задач развития государства. Для достижения поставленных целей в рамках подпрограммы «Гражданская авиация» определены задачи по освоению и расширению социально значимых авиационных маршрутов и региональных пассажирских авиаперевозок.

Как и для ряда других отраслей экономики [20-22] на это стратегически важное направление было выделено значительное государственное финансирование, которое осуществляется в различных формах: как в виде прямых инвестиций в инфраструктурные проекты по обновлению зданий аэропортов, взлетно-посадочных полос, хранилищ ГСМ, так и в виде субсидирования деятельности предприятий авиационной отрасли.

Субсидирование является важнейшим и, пожалуй, единственным механизмом, применяемым для авиационных компаний, по развитию воздушных перевозок. На территории России, раскинувшейся с запада на восток и с севера на юг на тысячи километров, авиационный транспорт играет особую роль. Во многих регионах нашей страны

автомобильный и железнодорожный транспорт практически или полностью отсутствует, а морской и речной - является сезонным. В таких районах именно авиация приобретает исключительное значение как для экономического развития региона, так и в целом для жизнедеятельности населения.

В настоящее время для авиакомпаний действуют несколько федеральных программ субсидирования:

- субсидирование региональных воздушных перевозок (далее – Постановление № 1242). Субсидии предоставляются авиакомпаниям на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25.12.2013 г. № 1242;

- субсидирование воздушных перевозок льготных категорий граждан (далее – Постановление № 215). Субсидии предоставляются авиакомпаниям на осуществление воздушных перевозок льготных групп населения в направлениях с Дальнего Востока, из Калининграда, в Крым и в обратных направлениях в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.03.2018 г. № 215.;

- субсидирование воздушных перевозок в Дальневосточном федеральном округе (далее – Постановление № 1172). Субсидии предоставляются авиакомпаниям на осуществление воздушных перевозок пассажиров по социально значимым маршрутам Дальневосточного федерального округа в соответствии с Правилами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.07.2021 г. № 1172.

Государственная помощь в виде субсидий предоставляется авиакомпаниям для того, чтобы возместить недополученные ими доходы при осуществлении пассажирских авиаперевозок на определенных маршрутах. Объемы выделяемых государством субсидий устанавливаются на каждый будущий год исходя из предполагаемого пассажирооборота. Как правило, в середине календарного года происходит увеличение объемов выделяемых субсидий, так как спрос населения на дотируемые авиабилеты значительно превышает их предложение.

По итогам выполнения полетов все авиакомпании, участвующие в программах субсидирования по вышеуказанным Постановлениям, обязаны представить ежемесячные/ежеквартальные отчеты по предоставленным субсидиям в Федеральное агентство воздушного транспорта (Росавиацию). Эти отчеты, т.н. Отчеты о достижении результата, содержат информацию о выполненных перевозках по авиамаршрутам, включенным в субсидируемые, и подлежат обязательной проверке.

В рамках программы субсидирования льготных категорий граждан (Постановление № 215) реализуется программа для субсидируемых авиаперевозок жителей Дальнего Востока, Калининграда и Крыма. Так, на субсидируемые перевозки для льготных категорий граждан РФ (лиц пожилого (женщин старше 55 лет и мужчин старше 60 лет) возраста, молодёжи (граждан до 23 лет), людей с ограниченными возможностями здоровья, а также многодетных семей) в рамках Постановления № 215 было выделено 11,65 млрд. рублей в 2021 году. В 2022 году программа была увеличена на 6% и составила 12,31 млрд. руб.

В рамках вышеуказанных Постановлений общий объем субсидий за период с 2014 по 2022 гг. составил 112,14 млрд. руб. В Таблице № 1 показаны объемы бюджетных ассигнований согласно отчетам Министерства транспорта [23] и докладов Росавиации об исполнении Постановлений [24].

Таблица 1 Общий объем субсидий за период с 2014 по 2022 гг.

| Год           | Объем субсидий (млрд. руб.)                                            |                                                                                                                       |                                                                  |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|               | субсидирование региональных воздушных перевозок (Постановление № 1242) | субсидирование воздушных перевозок льготных категорий граждан (Постановления №215; до 2018 года - №1321, №388, №1095) | субсидирование воздушных перевозок по ДФО (Постановление № 1172) |
| 2014          | 3,576                                                                  | 4,52                                                                                                                  | -                                                                |
| 2015          | 8,2                                                                    |                                                                                                                       | -                                                                |
| 2016          | 8,045                                                                  |                                                                                                                       | -                                                                |
| 2017          | 3,456                                                                  | 3,774                                                                                                                 | -                                                                |
| 2018          | 3,354                                                                  | 3,819                                                                                                                 | -                                                                |
| 2019          | 7,848                                                                  | 3,812                                                                                                                 | -                                                                |
| 2020          | 8,348                                                                  | 5,797                                                                                                                 | -                                                                |
| 2021          | 7,19                                                                   | 11,65                                                                                                                 | 1,23                                                             |
| 2022          | 9,31                                                                   | 12,31                                                                                                                 | 5,9                                                              |
| <b>Итого:</b> | <b>112,14</b>                                                          |                                                                                                                       |                                                                  |

Очевиден ежегодный прирост бюджетной помощи, особенно в последние два года. Данные меры поддержки оказали существенную помощь авиакомпаниям в период резкого сокращения международных перевозок в период пандемии COVID-19 в 2020 – 2021 гг. [25] А в условиях беспрецедентных санкций, введенных рядом недружественных государств после начала Специальной военной операции в феврале 2022 года, государственная помощь авиаперевозчикам стала главным условием выживания российской пассажирской авиации.

Рассмотрим региональные и межрегиональные субсидируемые маршруты, и как они менялись. Как указано выше, приоритетное



субсидирование воздушных перевозок в рамках Постановлений № 1242, № 215, № 1172 предоставляется в те пункты, где авиация является единственным действующим круглогодично видом транспорта.



На гистограмме показано, как существенно растет количество субсидируемых маршрутов: в 2014 году их количество составляло 130, а в 2021 году достигло 431. При этом, закономерным выглядит вопрос о влиянии на это увеличение предоставленных государством субсидий.

В 2016 и в 2020 гг. Счетной палатой Российской Федерации были проведены аудиторские проверки Федерального агентства воздушного транспорта. Предметом контроля стала деятельность ФАВТ по администрированию субсидирования пассажирских авиаперевозок и эффективности использования бюджетных средств, выделенных организациям воздушного транспорта в, соответственно, 2014-2015 и 2017-2019 гг. Какие же выводы сделала Счетная палата по итогам обеих проверок?

Ниже представлены некоторые показатели, по которым Счетная палата оценивала результативность системы субсидирования авиаперевозок.

Таблица 1. Показатели, по которым Счетная палата оценивала результативность системы субсидирования авиаперевозок

| <b>Постановление № 1242</b>                                                                                                                           | 2014г | 2015г | 2017г | 2018г   | 2019г   | 2020г   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------|---------|---------|
| Субсидируемые маршруты (шт.)                                                                                                                          | 130   | 132   | 130   | 175     | 242     | 389     |
| Перевезенные пассажиры по субсидируемым маршрутам (тыс.чел.)                                                                                          | 617,9 | 658,4 | 665,2 | 1 276,2 | 2 026,1 | 2 046,1 |
| Доля перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам в общем количестве перевезенных пассажиров на внутренних воздушных линиях (ВВЛ) по России (%) | 1,3   | 1,2   | 2,5   | 2,6     | 6       | 3,6     |

Согласно отчету Счетной палаты [26], в 2014 году Федеральным агентством воздушного транспорта были выделены бюджетные средства на 130 региональных маршрутов, в 2015 году - на 132 маршрута. Однако, неожиданным стало значительное изменение направлений полетов: только 55% маршрутов оказались аналогичными прошлогодним. При этом, согласно отчету по проверке, проведенной в 2020 году [27], в 2019 году субсидировалось уже 242 маршрута, из которых 147 (61%) совпали с предыдущими.

За период 2014-2022 гг. объем выделенных бюджетных субсидий увеличился почти в 3 раза, при этом количество перевезенных по субсидируемым маршрутам пассажиров, к примеру, по Постановлению № 1242 увеличилось более чем 3,3 раза.

По итогам проверки 2014-2015 гг. проверяющими Счетной палаты был сделан вывод, что Правила субсидирования региональных воздушных перевозок недоработаны. В частности, целью государственного регулирования с помощью механизма субсидий является формирование региональной маршрутной сети. Вместе с тем, ни в российском законодательстве, ни в отраслевых документах, понятие «региональная сеть» не установлено. И что не менее важно, также не определены критерии формирования региональной маршрутной сети.

По итогам аудита за 2017-2019 гг. проверяющими Счетной палаты были сделаны неутешительные выводы о том, что бюджетные субсидии авиакомпаниям не оказали сколько-нибудь значительного влияния на развитие региональных авиаперевозок. К примеру, по сравнению с 2017 годом (130 субсидируемых маршрутов) в 2019 году их количество выросло на 86% - до 242 маршрутов. Однако в это число были включены не только новые маршруты, продвижение которых непосредственно связано с выделением государственных дотаций авиакомпаниям, но и те, которые ранее уже были освоены в коммерческих перевозках. Следовательно, на расширение маршрутной сети выделение государственной помощи влияет лишь отчасти. Доля таких раскрученных маршрутов в 2017 году составила 27%, в 2018 году – 32,6% (+21%), в 2019 году – 31% (+15%). При этом доля новых уникальных маршрутов в этот период составляла незначительную величину от 4,5 до 8,5%.

Проверяющими был отмечен незначительный рост пассажиропотока на субсидированных маршрутах в относительном выражении. Несмотря на то, что количество авиапассажиров на этих маршрутах увеличилось почти в три раза, их доля в общем количестве пассажиров составила не более 6%.

По итогам аудиторской проверки за 2017-2019 гг. Счетная палата рекомендовала Правительству внести изменения в Постановления № 1242 и № 215 с учетом выявленных замечаний, а также рассмотреть

вопрос о формировании программы субсидирования авиационных пассажирских перевозок по социально значимым маршрутам.

Последний пункт автору представляет чрезвычайно важным в связи с тем, что эта мера поддержки авиаотрасли отвечает одной из главных задач Транспортной стратегии, а именно обеспечение доступности транспортных услуг для граждан страны.

Термины «социально значимые маршруты» и «социально значимые перевозки» приходится слышать довольно часто. Так, еще в 2021 году по Постановлению № 1172 первые авиаперелеты по межрегиональным социально-значимым маршрутам Дальневосточного федерального округа начала авиакомпания «Аврора». Однако, эти понятия отсутствуют как в Воздушном кодексе Российской Федерации, так и в вышеуказанном Постановлении. Таким образом, при отсутствии четких определений возникает правовая неопределенность в том, какие перевозки и маршруты могут считаться социально значимыми, какие перевозки необходимо субсидировать, нужно ли при этом компенсировать авиакомпаниям все выпадающие доходы или только частично.

Рассмотрим термин «социально-значимый маршрут» с позиции обязательств федерального бюджета по субсидированию перевозок в региональном сообщении. В Постановлении № 1242 правительством однозначно определены авиамаршруты, на обеспечение функционирования которых выделяются средства из государственного бюджета, и к которым применяются термины «софинансируемый маршрут» и «субсидируемый маршрут». Из чего можно сделать вывод, что социально значимыми перевозками считаются те, которые субсидируются органами власти, а их перечень определяется произвольным образом по решению Правительства. К примеру, Постановлением № 1172 определено 20 социально значимых маршрутов Дальневосточного федерального округа на 2021 год и 37 маршрутов на период 2022-2025 гг.

В современных условиях эффективная поддержка социально значимых перевозок является важным критерием результативности государственного управления в целом. По нашему мнению, механизм субсидирования требует существенной доработки. К примеру, использование современных информационно-коммуникационных технологий и информационных ресурсов может существенно повысить эффективность расходования бюджетных средств. Как отмечено в отчетах Счетной палаты, аудиторы вручную собирали огромный массив данных, представленный авиакомпаниями на бумажных носителях.

В рекомендациях Счетной палаты по итогам проверки за 2017-2019 годы указывается, что «сбор отчетных документов в электронном виде будет способствовать сокращению времени их проверки и обработки и повысит уровень контроля». При существенно возрастающих объемах государственной помощи возникает острая необходимость в многофакторном анализе обрабатываемой информации. При этом,

постоянный мониторинг результативности дотаций можно осуществлять не только по итогам 2-3 лет, а в режиме ежеквартального сбора и анализа данных, полученных от авиакомпаний.

Что касается субсидирования воздушных перевозок льготных категорий граждан, то эту задачу необходимо рассматривать как часть общей системы предоставления федеральных и региональных льгот. В 2021 году для адресной социальной помощи россиянам создана цифровая платформа – Единая государственная информационная система социального обеспечения (ЕГИССО). В ней аккумулируются сведения из многих ведомств: Социального фонда, Федеральной налоговой службы, МВД, Росреестра. Для объективного и полного отражения всех расходов бюджета на предоставление социальной помощи, по нашему мнению, субсидирование воздушных перевозок льготных групп населения также должно быть включено в единую систему социального обеспечения.

Еще одним важным шагом по реализации программы доступности авиаперевозок, по нашему мнению, может стать внедрение системы онлайн продаж авиабилетов для льготных категорий граждан через портал «Госуслуги». В настоящее время реализована возможность приобретения билетов по субсидируемым тарифам только для пассажиров, имеющих право на льготу по возрастному критерию. Аутентификация таких пассажиров осуществляется при помощи скана или фотографии паспорта [27, 28].

Что касается оформления проездных документов на специализированные места пассажирам с инвалидностью и членам многодетных семей, то в настоящее время их можно приобрести только в билетных кассах, так как необходимо предоставление оригиналов подтверждающих документов в момент покупки. Для онлайн-продажи билетов через интернет необходима интеграция информационных систем авиакомпаний с Федеральным реестром инвалидов и системой ЕГИССО, а также доработка функционала портала «Госуслуги» и создание на его базе сервиса для верификации льгот с использованием современных информационных технологий.

Таким образом, дальнейшее движение по обеспечению доступности авиаперевозок может идти по пути субсидирования авиабилетов, приобретенных через портал «Госуслуги», напрямую льготным категориям граждан, минуя трудоемкие и в настоящее время неформализованные процедуры предоставления субсидий авиакомпаниям. Это позволит исключить некачественное планирование бюджетных ассигнований, на что также обращалось внимание Счетной палатой. Кроме того, эта система улучшит мониторинг потребностей пассажиров, позволит существенно упростить и ускорить покупку билетов.

Важнейшие задачи Транспортной стратегии по повышению пространственной связанности и транспортной доступности территорий

страны, повышению мобильности населения и развитию внутреннего туризма должны решаться с учетом возможностей современных цифровых платформ и на основе существующих и планируемых в будущем систем межведомственного электронного взаимодействия.

### **Литература**

1. 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.

2. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

3. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

4. Закирова, А. Р. Основные принципы инвестиционного консалтинга / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 133-140. – EDN JDSLDA.

5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 года № 1734-р. об утверждении Транспортной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года.

6. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2021 года № 3363-р об утверждении Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года.

7. Клычова, Г. С. Исторический аспект возникновения и становления концепций человеческого капитала / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова, А. Р.



Сиразиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 150-153. – EDN VQRTMJ.

8. Managemental Aspects of Human Capital Formation in the Russian Federation's Regions / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, A. Dyatlova [et al.] // XV International Scientific Conference "INTERAGROMASH 2022", Rostov-na-Donu, 25–27 мая 2022 года. – Springer: Springer, 2023. – P. 2759-2768. – DOI 10.1007/978-3-031-21432-5\_305. – EDN DNYXGI.

9. Камилова, Э. Р. Человеческий капитал как составляющая социального капитала / Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельских территорий: теоретические и методологические аспекты: Материалы Всероссийской научной конференции молодых ученых, Ульяновск, 24–25 ноября 2014 года. Том 1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2014. – С. 90-95. – EDN THRPIN.

10. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // 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. 315-321. – EDN WQSJZR.

11. Воробьев, А. А. Анализ и оценка качества жизни регионов РФ: современное состояние и тенденции / А. А. Воробьев, И. С. Глебова, А. М. Закиров // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1(126). – С. 366-369. – DOI 10.34925/EIP.2021.126.01.071. – EDN HTIXVU.

12. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // 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. 268-273. – EDN XLGKKU.

13. Камилова, Э. Р. Методика проведения внутреннего социального аудита / Э. Р. Камилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 29-32. – EDN UYFSLB.

14. Воробьев, А. А. Анализ и оценка качества жизни регионов РФ: современное состояние и тенденции / А. А. Воробьев, И. С. Глебова, А. М. Закиров // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1(126). – С. 366-369. – DOI 10.34925/EIP.2021.126.01.071. – EDN HTIXVU.

15. 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 YRJZCX.

16. 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.

17. 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 AЕНHRL.

18. 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.

19. Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры утверждён распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.09.2018 года №2101-р.

20. Клычова, Г. С. Государственные программы формирования и внедрения цифровой экономики / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 9(537). – С. 2-12. – EDN SHUJFD.

21. Нуриева, Р. И. Мониторинг системы внутреннего контроля целевого использования государственных субсидий / Р. И. Нуриева // 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. 157-163. – EDN YQPPCJ.

22. Клычова, Г. С. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Р. И. Залялиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 37-41. – EDN PMBFGF.

23. Доклады Министерства транспорта о реализации Транспортной стратегии. Отчетные периоды 2014-2021гг.

24. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Федерального агентства воздушного транспорта на 2015 – 2017 годы. URL:

<https://m.favt.gov.ru/public/materials//3/d/f/f/3/3dff3d59c890568dfc1f07c98327299d.pdf>

25. 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. – EDN JVAARA.

26. Отчет Счетной палаты Российской Федерации «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предоставленных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года организациям транспорта, осуществляющим региональные воздушные перевозки, в ФАВТ». Электронный ресурс

<https://ach.gov.ru/upload/iblock/2a9/2a9f0a63b482f7e10bb78583412f676c.pdf>

27. Отчет Счетной палаты Российской Федерации «Проверка результативности использования субсидий из федерального бюджета организациям воздушного транспорта в целях обеспечения доступности воздушных перевозок населению в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года»

27. Газета Известия 17.09.2020. Г.Костринский «Не доходя до кассы: продажу льготных билетов хотят перевести в интернет». URL: <https://iz.ru/1061577/german-kostrinskii/nedokhodia-do-kassy-prodazhu-lgotnykh-biletov-khotiat-perevesti-v-internet>

28. 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. Том Часть 3. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре государственный университет, 2019. – С. 527-530.

© Мелимерова Н.М., Леонтьева Ж.Г., 2023

**Нестерова Елена Владимировна**

*магистрант*

*elena\_nesterova2710@mail.ru*

**Павлюченко Татьяна Николаевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Воронежский государственный аграрный университет*

*Воронеж, Россия*

*pavlychenko\_tn@mail.ru*

### **ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»: УЧЕТ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

**Аннотация.** Федеральный стандарт по учету запасов ФСБУ 5/2019 является обязательным к применению для всех субъектов предпринимательской деятельности за исключением организаций, относимых к категории микропредприятий. Субъекты малого бизнеса самостоятельно принимают решение о возможности и целесообразности применения положений стандарта. В статье перечислены предоставляемые льготы для субъектов малого предпринимательства и варианты ведения учета запасов на счетах.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, запасы, оценка запасов, расходы, учетная политика

**Nesterova Elena Vladimirovna**

*Graduate student*

*elena\_nesterova2710@mail.ru*

**Pavluchenko Tatiana Nikolaevna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*pavlychenko\_tn@mail.ru*

*Voronezh State Agrarian University, Voronezh, Russia*

### **FAS 5/2019 «RESERVES»: ACCOUNTING AT A SMALL ENTERPRISE**

**Abstract.** The Federal Reserve Accounting Standard 5/2019 is mandatory for all businesses except those classified as micro-enterprises. Small business entities independently decide on the possibility and feasibility of applying the provisions of the standard. The article lists the provided benefits for small business entities and options for keeping inventories on accounts.

**Keywords:** accounting, reserves, estimation of reserves, expenses, accounting policy

По данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, формируемого Федеральной налоговой службой в соответствии со статьей 4.1 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на территории Российской Федерации



зарегистрировано 6050656 субъектов малого и среднего предпринимательства, микропредприятий [1]. Распределение субъектов малого бизнеса по Федеральным округам представлено на рисунке 1.

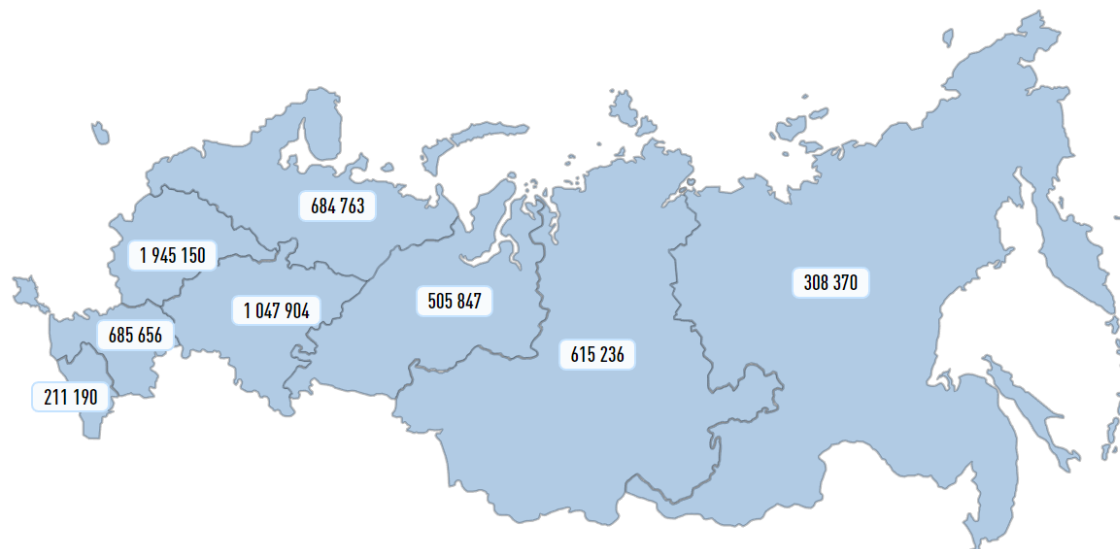


Рис. 1. Распределение субъектов малого предпринимательства по Федеральным округам

Применять упрощенный вариант ведения бухгалтерского учета организация, относимая к категории малого предпринимательства, может при условии, что ее отчетность не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке [2, 3]. В части учета запасов ФСБУ 5/2019 предусматривает следующие льготы [4]:

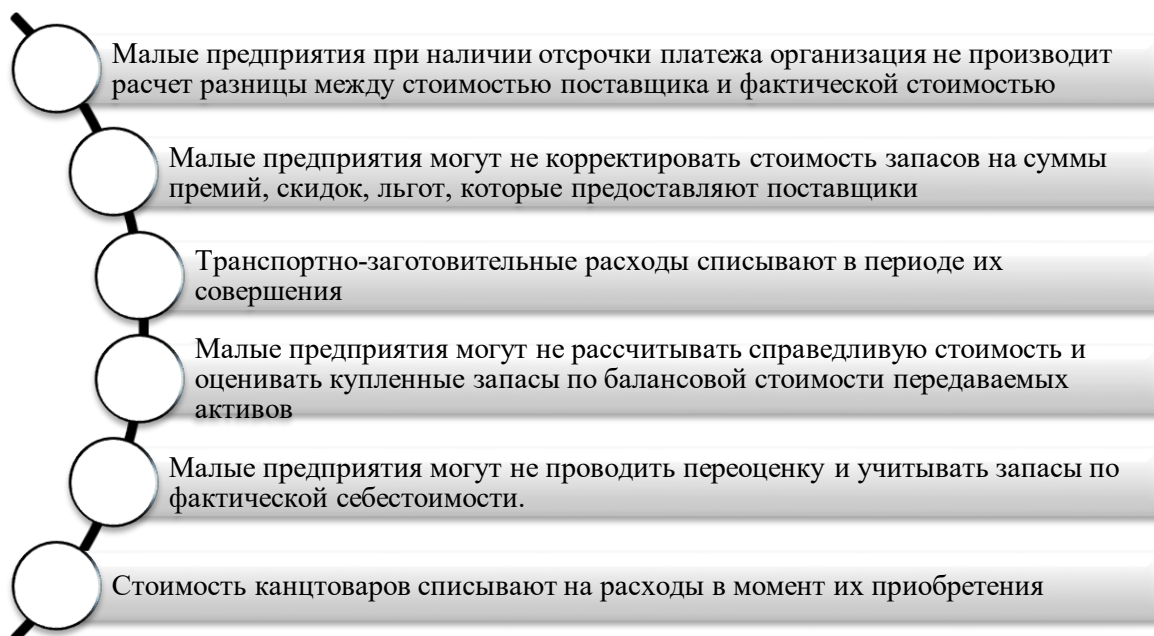


Рис. 2. Упрощенный вариант применения ФСБУ 5/2019

Учет канцелярских принадлежностей по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы» возможно вести непосредственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без предварительного принятия их к учету по дебету счета 10 «Материалы». Такой упрощенный порядок

учета канцелярских принадлежностей возможен для всех субъектов предпринимательской деятельности [5-7].

Затраты, связанные с приобретением, изготовлением или производством материальных запасов, по общему правилу, установленному п. 10 ФСБУ 5/2019, должны быть отнесены на увеличение себестоимости производимых или приобретаемых запасов [8-10]. Субъекты малого предпринимательства имеют возможность учитывать запасы по стоимости приобретения у поставщика [11]. Затраты, возникающие в процессе изготовления материальных ценностей, в данном случае разрешается сразу включать в расходы периода.

Малое предприятие, осуществляет свою деятельность в сфере торговли, приобретаемые для перепродажи товары, может оценивать по цене предполагаемой реализации, торговую наценку также разрешено учитывать обособленно [12]. Затраты по изготовлению и приобретению товаров для последующей перепродажи следует учитывать в составе расходов на продажу. Такое право закреплено в п. 21 ФСБУ 5/2019.

Особую категорию расходов, возникающих в процессе изготовления материальных ценностей, составляют расходы на хранение. По тем категориям запасов, для которых требуется их особое хранение, например, поставки продуктов питания, ФСБУ 5/2019 содержит указание, что расходы, связанные с особыми условиями хранения поставляемых материалов, в стоимость материалов не включаются, они должны быть списаны непосредственно на счета учета финансовых результатов [13].

В пункте 12 ФСБУ 5/2019 закреплено требование, согласно которому, если поставщик предоставляет скидку на приобретаемые материалы или иные льготы в зависимости от условий договора купли-продажи, стоимость приобретаемых материалов также должна быть скорректирована на величину предоставляемых поставщиком скидок [14-16]. Субъектам малого предпринимательства предоставлено право отражать запасы по цене поставщика без учета скидок, установленных в договоре, данное условие закреплено в п. 17 ФСБУ 5/2019.

ФСБУ 5/2019 вводит определение запасов, которое напрямую учитывает период их использования. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Подобная формулировка вызывает определенные затруднения при классификации малоценных активов, срок использования которых превышает 12 месяцев. В зависимости от принимаемого организацией решения их можно учитывать в составе основных средств или в составе материальных ценностей. Субъектам малого бизнеса предоставлено право учета малоценных активов длительного срока использования сразу в составе расходов периода, в котором они имели место [17-20].

Применение тех или иных льгот должно быть обязательно отражено в учетной политике организации. В качестве рекомендаций по содержанию пунктов учетной политики можно рекомендовать следующие формулировки:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Оценка запасов при длительной отсрочке платежа</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019)</li> </ul>                                                               | <p><b>Учет предоставляемых скидок по цене поставщика</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019)</li> </ul> | <p><b>Транспортно-заготовительные расходы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019)</li> </ul>                                                                 |
| <p><b>Расчёт справедливой стоимости</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)</li> <li>• Расчет справедливой стоимости осуществляется по ценностям, полученных безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019).</li> </ul> | <p><b>Обесценение запасов</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019)</li> </ul>                                                                                            | <p><b>Запасы, предназначенные для управленческих нужд</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)</li> </ul> |

Рис. 3. Рекомендуемые формулировки для учетной политики

Не зависимо от выбранного организацией вариант учета материальных запасов, общий порядок отражения указанных операций на счетах бухгалтерского учета не изменяется.



Рис. 4. Отражение операций с запасами на счетах бухгалтерского учета

Представленные в статье рекомендации носят общий характер и не учитывают отраслевых особенностей деятельности субъектов малого предпринимательства.

### Литература

1. Федеральная налоговая служба // <https://www.nalog.gov.ru/>
2. О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_372633/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372633/)
3. Мавлиева, Л. М. Аудит достоверности информации о материально-производственных ресурсах организации и эффективность их использования / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова, Э. А. Мухаметшина // 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. 107-111. – EDN YRKASD.
4. 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.

5. Заугарова, Е. В. Пути оптимизации учета МПЗ в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, М. Е. Глухова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 328-334. – EDN LSVRWM.

6. Особенности учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / М. М. Низамутдинов, Н. Р. Залялова, Л. М. Гарипова, 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 156-159. – EDN FMYBEM.

7. Заугарова, Е. В. Особенности отражения в учете материально-производственных запасов в сфере общественного питания / Е. В. Заугарова, М. Е. Глухова, 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. 150-156. – EDN FHNQVL.

8. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // 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. 648-655. – EDN HTRITG.

9. 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.



10. Нуриева, Р. И. Бухгалтерский учет запасов в условиях трансформации учета и отчетности в международные стандарты финансовой отчетности / Р. И. Нуриева, Р. М. Гарифзянов, 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. 66-71. – EDN WAQAYZ.

11. Запасы: Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н // [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/)

12. Павлюченко Т.Н. Учет запасов по ФСБУ 5/2019: проблемы и пути решения / Павлюченко Т.Н., Любичкая Ю.А. // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Материалы национальной научно-практической конференции. Под общей редакцией Е.Б. Фалькович, Е.А. Мамистовой. Воронеж, 2021. С. 250-254.

13. 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.

14. Костева Н.Н. Проект ФСБУ «Запасы»: новые правила учета / Костева Н.Н., Павлюченко Т.Н. // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий. Материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. Редакционная коллегия: А.В. Агибалов, К.С.Терновых, В.Г. Широбоков, А.В. Улезько, Е.В. Закшевская, С.М. Кусмагамбетов; под общей редакцией: А.В. Агибалова, К.С. Терновых, В.Г. Широбокова. 2019. С. 122-126.

15. 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.

16. Залилова, З. А. Управление ассортиментом продукции в целях повышения финансовых результатов / З. А. Залилова, Г. С. Клычова //

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 313-320. – EDN QKBXXF.

17. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

18. Development of methodological basics of internal control of stocks at the agricultural enterprise / A. Zakirova, G. Klychova, L. Tarasova [et al.] // E3S Web of Conferences, Chelyabinsk, 17–19 февраля 2021 года. – Chelyabinsk, 2021. – P. 12010. – DOI 10.1051/e3sconf/202125812010. – EDN AZHWZX.

19. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // 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. 191-195. – EDN VPFMVK.

20. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 11-15. – EDN SZDOFC.

© Нестерова Е.В., Павлюченко Т.Н., 2023

**Низамутдинов Марат Мингалиевич**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*marat181@rambler.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*skusha@bk.ru*

**Иматдинова Камилла Артемовна**

*Студент*

*kamilla8906@mail.ru*

**Тухфатуллова Эльвира Амировна**

*Студент*

*tukhfatullovaelvira22@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Аннотация.** Рассматриваем, что такое арендные отношения, что такое договор аренды. Разбираем, какие документы нужны для заключения арендных отношений и при каких условиях.

**Ключевые слова:** договор аренды, документальное оформление аренды, арендатор, арендодатель

**Nizamutdinov Marat Mingalievich**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*marat181@rambler.ru*

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*skusha@bk.ru*

**Imatdinova Kamilla Artemovna**

*Student*

*kamilla8906@mail.ru*

**Tukhfatullova Elvira Amirovna**

*Student*

*tukhfatullovaelvira22@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **METHOD OF FORMING INTERNAL MANAGEMENT REPORTING IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Abstract.** We consider what is a lease relationship, what is a lease agreement. We analyze what documents are needed to conclude a lease and under what conditions.

**Keywords:** lease agreement, documentary registration of the lease, tenant, landlord

В современном мире эффективное функционирование предприятия любой организационно-правовой формы вне зависимости от видов деятельности является обязательным условием его существования, деятельность любого предприятия должна быть рентабельна и целью любого производства является получение прибыли [1]. Достижение этой цели зависит от очень большого числа факторов. Производственно-хозяйственная деятельность предприятия обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда [2]. Многие, особенно вновь создаваемые, организации часто не имеют финансовой возможности (денежных средств) для приобретения зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств. Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, то есть передачи и получения объектов основных средств в аренду. При наличии у одного предприятия временно свободных основных средств и наличии в них потребности у других предприятий могут возникнуть договорные (арендные) отношения о передаче таких объектов от постоянных владельцев (арендодателей) временным (арендаторам). В условиях рыночной экономики арендные операции выходят на качественно новый уровень. Многие фирмы прибегают к аренде целенаправленно, рассматривая её в качестве альтернативы покупки оборудования с длительными сроками службы [3,4].

Договором аренды признается гражданско-правовой договор, в силу которого арендодатель обязуется предоставить арендатору определённое имущество во временное владение и пользование или во временное пользование, а арендатор должен уплачивать за это арендодателю арендную плату. При этом плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью [5].

Договор аренды должен быть заключен в письменной форме, если:

- хотя бы одной из сторон договора является юридическое лицо;
- договор заключается на срок более года.

Данные условия не распространяются на отдельные виды договоров аренды. Вне зависимости от срока договора и от того, кто является сторонами сделки, в письменной форме должны быть заключены: договор проката, договор аренды транспортного средства, договор аренды зданий и сооружений; а также договор аренды предприятий

Однако письменная форма договора предполагает не только оформление единого документа, подписанного сторонами, но и обмен документами путём использования почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

Это создает возможность оперативного заключения договора. Но при этом форма должна быть доступной для восприятия.

Исключение составляет договор аренды здания или сооружения. Форма такого договора согласно статье 651 ГК признаётся надлежащей, если договор заключен только путём составления одного документа, подписанного сторонами [6,7]. Договор аренды здания, помещения и сооружения подлежит государственной регистрации только в том случае, если он заключён на срок не менее года.

Точного закрытого перечня документов для заключения договора аренды нет, поскольку потребность в тех или иных бумагах определяется и видом арендуемого имущества, и формулировками арендного соглашения, и необходимостью регистрации арендной сделки. Самый основной из документов для заключения договора аренды – это акт приема-передачи имущества. Такая передаточная бумага подтверждает очень важный момент в сделке – передачу объекта арендодателю в пригодном для эксплуатации состоянии [8].

В отношении любого имущественного объекта перечень документов для заключения договора аренды включает все те бумаги, которые позволяют:

1. Сформулировать условия арендного соглашения.
2. Подтвердить передачу имущества арендатору.
3. Подтвердить годность объекта к эксплуатации.
4. При необходимости – зарегистрировать арендное соглашение.

Исходя, из этих требований перечень документов для заключения договора аренды недвижимости включает бумаги о праве собственности на объект, о его состоянии и составе относящегося к нему имущества, о местонахождении объекта и его стоимости. С точки зрения подтверждения права собственности в перечне документов для заключения договора аренды можно выделить:

- свидетельство о собственности на объект;
- выписку из Единого государственного реестра недвижимости.

Кроме подтверждения прав арендодателя на передаваемое имущество, в списке документов для заключения договора аренды – бумаги, подтверждающие информацию из арендного соглашения, в том числе:

- копия технического паспорта или выписка из техпаспорта;
- описание имущества, относящегося к объекту недвижимости;
- подтверждение стоимости объекта – например, бухгалтерская справка;
- акт о приеме-передаче недвижимости.

Одна из основных форм в списке документов для заключения договора аренды – акт приема-передачи арендного имущества, который чаще всего является приложением к соглашению между арендатором и арендодателем. Единого типового шаблона для акта нет, поэтому стороны по своему усмотрению согласовывают перечень реквизитов и



формулировки. Главное при этом – чтобы акт как форма из списка документов для заключения договора аренды имел все обязательные реквизиты первичного документа, а именно [9, 10]:

- название бланка;
- дата его оформления;
- название или ФИО арендатора и арендодателя;
- основная часть документа с произвольными формулировками;
- стоимость арендного объекта и иные его характеристики;
- должности лиц, подписавших акт, с расшифровкой их фамилии и инициалов.

Основная часть акта о приеме-передаче из списка документов для заключения договора аренды может включать в себя сведения, идентифицирующие арендный объект, перечень передаваемого с ним имущества, а также определять стоимость объекта, которая должна совпадать с суммой, отраженной в арендном соглашении [11].

Кроме составления акта о приеме-передачи, арендодатель как плательщик НДС обязан составлять счета-фактуры на сумму арендной платы. Единственное исключение составляют арендодатели - органы государственной власти и управления и органы местного самоуправления при сдаче в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества. В этом случае обязанность по составлению счетов-фактур возлагается на арендатора, который выписывает счет-фактуру на сумму начисленной арендной платы с выделением отдельной строкой налога на добавленную стоимость. Счет-фактура составляется в одном экземпляре и подписывается руководителем и главным бухгалтером организации арендатора [12]. С 01.07.2002 на основании Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ скреплять печатью счет-фактуру не требуется. Кроме того, счет-фактура может быть подписана лицом, уполномоченным на то приказом или доверенностью организации.

В книге покупок счет-фактура регистрируется только в той части арендного платежа, который подлежит списанию в данном отчетном периоде на издержки производства и обращения и в соответствующей доле - НДС.

Арендодатель, исполнив свое основное обязательство, переводит переданные арендатору во временное владение и пользование (временное пользование) объекты основных средств в состав арендованного имущества. Переданные в текущую аренду основные средства оформляются записью с дебета счета 01- субсчет «Основные средства, сданные в аренду» в кредит счета 01 - субсчет - «Собственные основные средства» [13].

Инвентарные карточки по арендованным основным средствам арендодатель группирует в специальной картотеке. В них указываются реквизиты акта (накладной) приемки-передачи основных средств и проставляется гриф «В аренде».

По истечению срока аренды, а также в связи с досрочным расторжением сторонами договора арендованное имущество возвращается арендодателю. Оприходование возвращенного имущества в состав собственных средств сопровождается записью с дебета счета 01 - субсчет «Собственные основные средства» в кредит счета 01 - субсчет «Основные средства, сданные в аренду»[14].

Арендодатель делает соответствующие отметки в инвентарных карточках, после чего они помещаются в картотеку собственных основных средств.

Основные средства, полученные арендатором во временное владение и пользование (временное пользование), принимаются на забалансовый учет в оценке, согласованной с арендодателем в договоре аренды [15]. Полученные в аренду основные средства отражаются записью по дебету счета 001 «Арендованные основные средства».

Одновременно арендатор открывает инвентарные карточки учета основных средств, которые хранятся в специальной картотеке и служат основанием для организации аналитического учета данных объектов [16, 17].

Возврат арендодателю арендованного имущества в связи с истечением срока аренды или досрочным расторжением сторонами договора обуславливает обратную бухгалтерскую запись по кредиту счета 001 «Арендованные основные средства». На основании оформленных актов (накладных) приемки-передачи основных средств бухгалтерия делает в инвентарных карточках отметки о выбытии арендованных объектов. Инвентарные карточки по выбытии арендованным основным средствам хранятся в течение срока, определенного руководством организации-арендатора [18-24].

В заключении хочу подчеркнуть, что документальное оформление арендных операций включает в себя договор аренды, в который обязательно входит акт приема-передачи, счет фактура на сумму арендной платы, но точного закрытого перечня документов для заключения договора аренды нет.

### **Литература**

1. Планирование амортизационной политики на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарова, 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.

2. Субаева А. К., Низамутдинов М.М. Техническая оснащенность села как фактор среды прямого и косвенного воздействия на

финансовые результаты предприятия // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1–1. С. 537.

3. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л., Анализ стратегии развития АПК РТ, Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 134-142.

4. Мавлиева, Л. М. Влияние вступления России в ВТО на сельское хозяйство Республики Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 434-439.

5. Исхаков А.Т., Государственное регулирование в сфере продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая, Инновационное развитие экономики. 2020. № 6 (60). С. 257-264.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральные законы от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ и от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ.

7. Федеральный закон от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

8. 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.

9. Клычова Г.С., Залялиева Р.И., Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях, Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41.

10. 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.

11. Исхаков, А. Т. Порядок формирования показателей актива бухгалтерского баланса / А. Т. Исхаков, Г. Ф. Зарипова // 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. 130-135.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Салахутдинова, Э. Р. Совершенствование учета затрат расчетов по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 977-983.

16. Мавлиева, Л. М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 55-60.

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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

18. 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.

19. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article\_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

20. 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.

21. Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets / A. Zakirova, G. Klychova, E. Zaugarova [et al.] // E3S Web of Conferences, Chelyabinsk, 17–19 февраля 2021 года. – Chelyabinsk, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202125812011. – EDN OISVYW.

22. Клычова, Г. С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 21-27. – EDN ZSRMED.

23. 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. – EDN SNTJKP.

24. Организация бухгалтерского учета основных средств: сравнительный анализ ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова, А. М. Ахметзянова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 547-555. – EDN AHZPZL.

© Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Иматдинова К.А., Тухфатуллова Э.А., 2023





**Низамутдинов Марат Мингалиевич**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*marat181@rambler.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Чапыхникова Ульяна Владимировна**

*Студент*

*Ulya19.02@mail.ru*

**Каримова Айгуль Ильдаровна**

*Студент*

*aigulkarimova99@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ЦЕЛИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: СРАВНЕНИЕ РОССИЙСКИХ И МИРОВЫХ КОМПАНИЙ**

**Аннотация.** Россия находится на стадии перехода к устойчивому развитию. В статье приводится анализ организации процесса хозяйствования предприятия на базе устойчивого развития как в России, так и за рубежом. Также рассмотрены принципы и их влияние на реализацию процессов устойчивого развития, устойчивого развития бизнеса и его конкурентоспособности.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, бизнес, окружающая среда, эколого-экономическое развитие, природные ресурсы, экосистема, принцип осторожности.

**Nizamutdinov Marat Mingalievich**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*marat181@rambler.ru*

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Chapyizhnikova Ulyana Vladimirovna**

*Student*

*Ulya19.02@mail.ru*

**Karimova Aigul Ildarovna**

*Student*

*aigulkarimova99@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **FINANCIAL MARKETS AND INVESTMENTS**

**Abstract.** Russia is at the stage of transition to sustainable development. The article provides an analysis of the organization of the enterprise management process on the basis of sustainable development both in Russia and abroad. The principles and their impact on the implementation of sus-

tainable development processes, sustainable business development and its competitiveness are also considered.

**Keywords:** sustainable development, business, environment, ecological and economic development, natural resources, ecosystem, the principle of caution.

В последние годы устойчивое развитие бизнеса становится новой направляющей в его ведении. Фирмы и организации, хозяйствующие как на международном, региональном, так и муниципальном уровнях, не зависимо от того, является ли предприятие малым или крупным, оказывают негативное влияние на окружающую среду[1]. Вредных выбросов в мировой океан, в атмосферу с каждым днем становится больше, что ведет за собой негативные последствия такие как: истощение ресурсов лесов, снижения количества рыб, истощение запасов воды и сельскохозяйственных угодий.

Организации в подходе «business as usual» («бизнес в обычном понимании») видят угрозу стабильного развития бизнеса, а вопрос соответствия законам считают дополнительными тратами, которые им придется покрывать при легальном ведении бизнеса[2]. Чтобы обойти эти дополнительные расходы, которые скажутся на прибыли организации, они применяют такие экономические отношения, которые предполагают соответствие минимальным требованиям.

В 2017 году среди некоторых компаний был проведен опрос, где спрашивали о причинах, которые не позволяют применять стратегию устойчивого развития[3]. Так приведем диаграмму.



Рис. 1. Причины, по которым компании не применяют стратегию устойчивого развития

Руководители организаций осознают, к чему могут привести последствия таких действий, таких как изменение климата, наличие нищеты в некоторых странах, однако не спешат предпринимать действия.

На международных переговорах, в больших корпорациях и фирмах вопрос устойчивого развития бизнеса становится основным[4]. Крупные мировые компании считают устойчивое развитие основой своей деятельности. Они применяют и активно внедряют эти принципы и

пользуются положениями, которые были выведены на конференциях, проведенных для обсуждения этой темы. В России на данный момент этот подход только начинает внедряться в деятельность организаций. Внедрение устойчивого развития бизнеса в России принадлежит международным компаниям[5].

Британская компания Unilever является одной из самой известной организаций в области продуктов питания и товаров бытовой химии. Она представлена в России с 1991 года. Первый офис был открыт в 1992 году в Москве. Эта организация внедрила лабораторию устойчивого развития в России. Создатели считают, что эта лаборатория станет основным элементом в развитии программ устойчивого развития, при котором будут разработаны программы обучения устойчивого развития бизнеса.

Многие зарубежные фирмы, применяющие в своей работе методы устойчивого развития бизнеса, уверены в оправданности этой концепции и считают, что их должны применять все организации. Управление компанией должно происходить согласно этим методам, должен быть создан дополнительный организационный потенциал. Управленческий контроль и система вознаграждений должны осуществлять поддержку методов устойчивого развития бизнеса[6]. Сотрудники, занимающие должности менеджеров должны внедрять устойчивое развитие в краткосрочное и долгосрочное планирование. Применение методов устойчивого развития следует понимать, как дополнительные возможности для внедрения инноваций и конкурентных преимуществ.

Так представим таблицу с названиями фирм, которые применяют в своей работе принципы устойчивого развития[7].

Таблица 1 – Наиболее устойчивые компании согласно журналу Fortune

| Номер | Компания                 | Описание                                                                                                                                                                             |
|-------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Vodafone Group plc       | британская компания, один из крупнейших в мире операторов сотовой связи                                                                                                              |
| 2     | Alphabet Inc             | Холдинг, владеет несколькими компаниями, ранее принадлежавшими Google Inc, и самой Google Inc в том числе. Во главе холдинга находятся сооснователи Google Ларри Пейдж и Сергей Брин |
| 3     | Toyota Motor Corporation | крупнейшая японская автомобилестроительная корпорация                                                                                                                                |
| 4     | Wal-Mart Stores, Inc     | американская компания-ритейлер, управляющая крупнейшей в мире розничной сетью                                                                                                        |
| 5     | Enel                     | международная компания, занимающаяся производством и распределением электроэнергии и газа                                                                                            |
| 6     | Glaxo Smith Kline plc    | британская фармацевтическая компания, одна из крупнейших в мире                                                                                                                      |
| 7     | Jain Irrigation Systems  | производит интегрированные системы автоматизации орошения                                                                                                                            |

|    |                           |                                                                                           |
|----|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8  | Cisco                     | американская транснациональная компания, разрабатывающая и продающая сетевое оборудование |
| 9  | Novartis International AG | транснациональная фармацевтическая корпорация, производитель фармацевтических препаратов  |
| 10 | Facebook                  | одна из крупнейших социальных сетей в мир                                                 |

Устойчивые компании в современных условиях видят следующие конкурентные преимущества в политике устойчивого развития:

- уменьшение затрат на электроэнергию, отходов и затрат;
- разработка новых инновационных продуктов;
- наличие квалифицированных работников;
- улучшение имиджа компании как перед обществом, так и перед акционерами;
- приведение рисков, которые связаны с нарушением закона к минимуму;
- создание условий высокого качества жизни.

Рассмотрев эти условия можно назвать категорий компаний, которые должны применять устойчивое развитие бизнеса:

- торговые марки, популярные во всем мире. У них стабильный имидж и большая доля нематериальных активов (Coca-Cola, McDonald's);
- организации, деятельность которых имеет прямое отношение к окружающей среде. Этим фирмам свойственна сфера добывающей и тяжелой промышленности ((BP, Exxon, Alcoa, Lafarge и др);
- организации, в деятельности которых могут появиться нормативные требования. К ним относят автопроизводителей и производителей электронных приборов (Ford, Intel);
- организации, которые работают с крупными клиентами, которые в свою очередь могут задать вопросы об охране окружающей среды;
- организации, которые зарекомендовали себя своей эко-репутацией.

В 1992 году была проведена Всемирная конференция по охране и защите окружающей среды, где была выведена крайняя декларация, в которой были представлены 27 принципов устойчивого развития[8]. Далее они перешли детальную разработку. Основными принципами можно выделить такие принципы, как:

- защита окружающей среды;
- повышение эффективности экономической составляющей;
- равенство всех граждан;
- защита жизни и здоровья человека;
- доступность образования;
- ответственность и обязательства;
- предупреждение;
- сохранение культурной составляющей;
- защита экологической системы;



- производство экономических благ;
- потребление;
- сохранение разнообразия природных материалов;
- создание условий защиты потребителей от вредителей.

Замечено, что небольшое количество торговых, государственных и некоммерческих организаций, а также большая часть компаний создают, определяют и применяют собственные принципы и методы оценивания стабильности. Они также направляют свои усилия для решения вопроса помощи предприятиям в создании собственной стратегии устойчивого развития организации [9].

Таким примером может служить инжиниринговая организация Agur, которая представлена в 32 странах и в состав которой входит более 7000 рабочих. Она применяет методику SPeAR, которая трактуется как методика оценки устойчивого планирования. Она помогает определить успешность устойчивого развития. Такой вид анализа базируется на показателях уровня защиты окружающей среды и социального равенства, эффективности применения природных ресурсов.

Организации BfSR, SVNY, ICoC и CfERE также создают методы, которые помогают установить влияние деятельности на окружающую среду.

Global Reporting Initiative далее GRI – это не подвластная государству организация на русский лад Глобальная инициатива по отчетности (ГИО) создала собственные советы. Так же в этой разработке принимало участие более полусотни международных компаний. ГИО является неофициально провозглашенным эталоном нефинансовой отчетности[10]. Она предоставляет некоторые методы узаконивания задач устойчивого развития при стандартной экономики. Это способствует своевременному определению рисков, связанных с нанесением вреда среде обитания и социальной среде. За последние годы популярность такого вида отчета возрастает среди крупных организаций, так как является наиболее удобной.

У компании GRI есть свои партнеры с разных стран. Так, например, в России таким партнером является НП АКР «Да-Стратегия». Уже на протяжении 5 лет эта компания-партнер выступает как организационный и информационный посредник. Эта компания была одним из организаторов при проведении в России форума G3.0, где велись рассуждения по вопросам обучения руководителей формам устойчивого развития. Помимо проведенного ими форума совместно с другими компаниями, она участвовала в модернизации ранее не проводившегося форума GRI G4. Компания «Да-стратегия» - это одна из самых первых появившихся фирм в России, деятельность которой направлена на оказание услуг компаниям по вопросам прозрачности их функционирования и консультаций по совместной отчетности. Интересным является тот факт, что за 11 лет работы «Да-Стратегия» составила более 50 годовых, нефинансовых отчета.

Компания, основанная в России и являющаяся ведущей ее организаций ПАО «Газпром нефть» уже более 15 лет, а именно с начала 2007 года ведет отчетность в сфере устойчивого развития, а уже с 2008 года ведет ее параллельно с обязательным ежегодным отчетом. За счет такого ведения отчетности у компании появляется возможность повышать качество информации о вопросах устойчивого ведения фирмы и имеющейся общественной ответственности[11]. Также эксперты выделяют еще один большой плюс такого ведения отчетности. Это является более привлекательным для других фирм, желающих заключить договор о сотрудничестве, так как это дает полную информацию в стратегических рамках.

В РТ есть также компании, которые ведут отчет об устойчивом развитии. Одними из первых стали компании ПАО «Татнефть» и ПАО «Нижнекамскнефтехим». Они дают полную информацию о нефинансовой отчетности уже с конца 2000 годов.

Ученый Джон Элкингтон определил такое понятие как «трехчастная модель» в устойчивом развитии. Это означает, что компания помимо анализа экономической составляющей своей организации, то есть той, что связана с денежным оборотом, также направляют свои усилия по составлению анализа по вопросам социальных затрат и затрат, связанных с защитой окружающей среды[12].

Таблица 2 - Экваториальные принципы

| № принципа | Название принципа                                    |
|------------|------------------------------------------------------|
| 1          | Анализ и классификация                               |
| 2          | Экологическая и социальная оценка                    |
| 3          | Применимые экологические и социальные стандарты      |
| 4          | Система управления и План действий                   |
| 5          | Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами |
| 6          | Механизм рассмотрения жалоб                          |
| 7          | Независимый анализ                                   |
| 8          | Обязательства                                        |
| 9          | Независимый мониторинг и отчетность                  |
| 10         | Отчетность и прозрачность                            |

Более подробно остановимся на первом принципе, который гласит Анализ и классификация. Классификация подразделяется на 3 категории – А, В и С. К категории А относятся очень опасные для окружающей среды производства, которые могут нанести непоправимый вред не только природе, но и социальной сфере. К категории В относят более спокойные производства, которые также допускают вред окружающей среде, однако отличием является то, что они узконаправлены и их вред можно компенсировать. К категории С относят такие производства, вред для окружающей среды которых минимален и не несет за собой больших проблем. Также и социальная сфера в этой категории находится под защитой.

Этих принципов придерживаются банки при возникновении вопросов по кредитованию для коммерческих организаций. Это работает таким образом. В современных условиях для получения кредита на

проект по строительству важных для жизни человека разработок, организаторы таких проектов должны доказать, что строительство, например, нефтепроводов или электростанций не будет наносить вреда окружающей и социальной среде[13].

Эти принципы созданы по советам, которые в своей деятельности применяют такие организации как Международная финансовая корпорация и финансовое подразделение Мирового Банка. В первый год появления экваториальных принципов их применили более 20 банков, которые занимались предоставлением кредитов под социальные проекты. Они дали более 4/5 всего финансирования под эти проекты. Из-за наличия этих принципов, многим организациям приходится изменять свои проекты в сторону улучшения их составляющей для окружающей и социальной среды, а некоторые организации так и не дожидаются согласия. Примером может быть нефтепровод в Перу, который не получил финансирования из-за недостаточной безопасности при строительстве и возможном нанесении вреда окружающей и социальной среде.

Среди особенно актуальных для сферы бизнеса принципов необходимо отметить принцип осторожности[14]. Он требует осторожности при разработке нового продукта или процесса.

В случае потенциальной опасности продукта для общества необходимо воздержаться от дальнейших действий. Данный принцип отмечен среди принципов Декларации Рио.

Согласно этому принципу процесс технологической инновации оценивается на предмет возможного отрицательного влияния. Однако у данного принципа есть и оппоненты, которые считают, что сложно научно предсказать все возможное влияние новых технологий или открытий.

В своей деятельности компания «Татнефть» придерживается принципа принятия мер предосторожности Декларации Рио-де-Жанейро.

Другая группа принципов — Хьюстонские принципы выдвигают на первый план корпоративную ответственность и отчетность перед сотрудниками. Эти принципы были разработаны в 1999 г. Альянсом по устойчивому труду и окружающей среде.

Они подчеркивают взаимозависимость экологических, экономических вопросов и вопросов равенства и справедливости — трех Е устойчивого развития.

В соответствии с этими принципами выполняются следующие задачи: обеспечение законности и возможности создания союзов; сокращение отходов и вредных газов; введение трудовых и экологических стандартов в международные торговые соглашения; продвижение бизнес-моделей, поддерживающих устойчивое развитие [15].

В плане устойчивого развития ресурсодобывающих видов промышленности необходимо отметить принципы по окружающей

среде, здравоохранению и безопасности Американского нефтяного института (API). API — это отраслевое объединение, включающее более 625 членов, представляющих все сегменты промышленности: добывающие компании, перерабатывающие компании, поставщиков, операторов трубопроводов и морских перевозчиков.

В начале 1900 годов был разработан институт API. В первое время он работал как центр по разработке стандартов оборудования по бурению и добыче ископаемых. В данный момент он является институтом, выполняющим функции ответственного органа за вопросы общественной политики, влияющие на нефтегазовую промышленность

При применении принципов API нефтедобывающие компании не должны перестраивать весь процесс добычи, так как это не является основной целью этих принципов. Известно большое количество случаев, когда при бурении скважины наносится вред окружающей среде, так как происходит разлив нефти. Поэтому при применении этих принципов должна учитываться такая деятельность по добыче нефти, при которой не будет нанесен вред окружающей среде.

Главой функцией таких принципов является достижение безопасной среды обитания человека, при сохранении окружающей среды и его социальной среды[16]. Такой тренд, направленный на защиту природы подтверждается, так как ежегодно большое количество компаний переходят к применению принципов устойчивого развития и нефинансового ведения отчетности предприятия. Многие промышленные компании имеют плохую историю, которая связана с прошлым опытом. Например, в некоторых компаниях числятся разливы нефти, имеющие негативное влияние на экологию. Чтобы восстановится в глазах населения они также придерживаются этих принципов.

Другой важной темой в принципах API является безопасное хранение экологически опасных отходов, а также их безопасная утилизация. Заводы, занимающиеся нефтепереработкой имеют вредные отходы, поэтому этот принцип для них очень важен. Они соглашались с тем, что должны безопасно утилизировать отходы, а также снизить количество отходов. Для принципов API является важным сохранение имеющихся ресурсов, поэтому их требование – экономично добывать необходимые материалы[17].

Также одной из основных групп принципов являются Ганноверские принципы. Они были разработаны в Германии на форуме в 2000 году, который проводился на базе EXPO 2000. Большое количество внимания было уделено вопросам экологического дизайна, а сам форум назывался «Человечество, природа и технологии», что полностью описывало вопросы для обсуждения.

Таблица 3 – Ганноверские принципы

| № принципа | Название принципа                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------|
| 1          | Настаивать на правах человечества и природы на сосуществование |
| 2          | Признать их взаимозависимость                                  |
| 3          | Уважать взаимоотношения между разумом и материей               |
| 4          | Принимать ответственность за последствия проектирования        |
| 5          | Создавать безопасные объекты                                   |
| 6          | Опирается на природные энергетические потоки                   |

Эффективное энергопользование жизненный цикл продукта остается основным в вопросах применения этих принципов. Так как без использования энергии невозможно создание никаких продуктов, важным является ее учет и правильное применение.

Применение принципов «от колыбели до колыбели» также ее называют как «C2C» в вопросах использования товаров требует повторного их использования. Примерно такой вид применения возможен при использовании циркулярной экономики, целью которого является повторное производство продуктов с использованием ранее производившихся. Чтобы не прибегать к производству товаров с одноразовым использованием, разработчики применяют в своей работе современные технологии, которые помогают им усовершенствовать товар и довести его до подхода «от колыбели до колыбели»[18].

Продукты, добывающиеся получения сертификата концепции «от колыбели до колыбели» оцениваются по критериям в следующих пяти категориях: общее состояние материалов; утилизация материалов; возобновляемые источники энергии; управление водными ресурсами; социальная справедливость.

Всемирно известная компания по производству машин BMW была первой среди компаний, которые использовали авто утиль. С начала 2000 годов все машины выпускались из вторичных материалов.

По официальным данным американская компания, производящая электротехнические приборы, Apple сэкономила больше 40 миллионов долларов на переработке своей продукции.

Компания Green care PROFESSIONAL создает большую линейку продуктов, специализирующихся на производстве средств для уборки и ухода. Она имеет золотой сертификат Cradle to Cradle CertifiedCM, который подтверждает применение ей только биологически безопасных средств, которые не производят негативного влияния на окружающую среду и на здоровье человека. Этот золотой сертификат говорит о высоком качестве производящихся товаров. Они применяют инновационные методы при создании собственных продуктов. Используемые ими компоненты могут быть возвращены в природную цепочку, а также качественно восстановлены для последующего использования. Отходы от продуктов являются пищей, так как компоненты принимают участие в техническом и биологическом круговороте. Любое производство невозможно без электроснабжения, что не является самовосстанавливающейся системой, поэтому в Green care PROFESSIONAL используется энергия возобновляющихся



источников, вода находится под защитой и проверкой, ее стремятся улучшить.

За последние годы в Российской Федерации появляются организации, которые занимаются применением таких принципов. Но применение этих принципов внутри России функционируют не совсем так, как в европейских странах[19].

Компания Unilever, которая имела свои фабрики и заводы на территории России, в 2015 году перешла на принцип «ноль отходов на захоронение». Это значило, что предприятие будет перерабатывать отходы и использовать их в последующем производстве.

AGC Glass Russia - одна из основных фирм, входящая в европейское подразделение международного концерна AGC. Это предприятие занимается производством машинных стекол. Она представлена в 30 странах. Это единственная компания в Европе, которая получила трижды удостоенные серебряного сертификата Cradle to Cradle.

АО «Нижекамсктехуглерод» занимается производством 14 марок технического углерода и входит в состав нефтехимического комплекса «Татнефти». Это одна из основных компаний России, которая поставляет техуглерод с долей рынка в 16%. Поставка своих товаров они производят во многие предприятия, как: «Нижекамскшина», «РТИ-Каучук», «Балаково РТИ», «Кварт», «Органический синтез», «Уральский завод РТИ». АО «Нижекамсктехуглерод» привнес в применение методы по безотходному производству. При производстве техуглерода вырабатывается газ, который эта фирма отправляет для снабжения электроэнергией небольших ТЭЦ.

Компания «Нэфис», которая входит в состав холдинга «Нэфис Косметикс» - одна из основных организаций в России, занимающаяся производством химической и масложировой продукции. Мыловаренное производство осуществляется по всем требованиям по защите окружающей среды и соответствует всем принципам.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что концептуальные положения устойчивого развития реализуются на уровне российских и зарубежных предприятий и организаций. Рассмотренные нами принципы, призывающие представителей бизнеса и руководителей переоценить деятельность их предприятий, показывают путь в направлении новой модели бизнеса, которая стремится понять и поддержать природные системы, а также способствовать экономическому и социальному процветанию и благополучию [20, 21]. В то же время следует отметить, что российские предприятия находятся на начальной стадии реализации принципов устойчивого развития, хотя уже имеется определенный положительный опыт, который следует расширять и внедрять в деятельности более широкого круга отечественных предприятий и организаций.

### **Литература**

1. Нуриева, Р. И. Рост малых и средних сельскохозяйственных предприятий и интеграция мелких ферм на экспортные рынки / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, З. Х. Фаляхова // Циркулярная экономика в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 209-216.

2. 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.

3. Низамутдинов, М. М. О ходе выполнения государственной программы "развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка : международная научно-практическая конференция: сборник материалов, Казань, 23–25 мая 2018 года / ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». Том Выпуск 12. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2018. – С. 84-90.

4. 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.

5. Мавлиева, Л. М. Влияние вступления России в ВТО на сельское хозяйство Республики Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 434-439.

6. 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.

7. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : ООО "Издательский Центр "РИОР", ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. – 171 с.

8. Исхаков А.Т., Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями // Инновационное развитие экономики. 2021. С. 110-117

9. 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.

10. Technical and Economic Assessment of Local Power Supply Systems for Agro-Industrial Production in the Digital Economy / V. T. Vodyannikov, E. V. Khudyakova, M. M. Nizamutdinov [et al.] // BIO Web of Conferences : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00132. – DOI 10.1051/bioconf/20213700132.

11. 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.

12. 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.

13. Мавлиева, Л. М. Кредитование за счет бюджетных средств / 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. 90-94.

14. 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.

15. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 4. – № 4(14). – С. 44-46.

16. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // 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.

17. 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.

18. 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.

19. Закирова, А. Р. Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. – № 4(18). – С. 32-36.

20. 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.

21. 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. – EDN SNTJKP.

© Низамутдинов М.М., Салахутдинова Э.Р., Чапыжникова У.В., Каримова А.И., 2023



**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*kgaukgs@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*skusha@bk.ru*

**Ибрагимова Гульназ Ильсуровна**

*Студент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СОСТАВЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в составе биологических активов, в условиях перехода на МСФО

**Ключевые слова:** биологические активы, международный стандарт, бухгалтерский учет.

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Klychova Aigul Seiitmuhamedovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

**Parfenova Ksenya Aleksandrovna**

*Senior lecturer*

*skusha@bk.ru*

**Ibragimova Gulnaz Ilsurovna**

*Student*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ACCOUNTING FOR GROWING AND FATTENING ANIMALS AS A PART OF BIOLOGICAL ASSETS**

**Abstract.** The article discusses the features of accounting for animals on cultivation and fattening as part of biological assets, in the context of the transition to IFRS.

**Key words:** biological assets, international standard, accounting.

Взаимодействие требований международных стандартов с российским бухгалтерским учетом в нынешнее время является наиболее важной проблемой. Не потеряли свою актуальность соответствие применения различных понятий, которые используются и в международных и в российских стандартах учета. Например терминология «биологический актив» очень широко используется в международной практике, но в российской учетной практике фактически не применяется. Из-за чего появляются некоторые трудности по поводу организации работы с биологическими активами в бухгалтерском учете [1-3].

Стандарт 41 «Сельское хозяйство» которая ведет метод учета и информацию о сельхоз деятельности только недавно было включено в Российский стандарт бухгалтерского учета.

Согласно МСФО 41 животных на выращивании и откорме вносят к биологическим активам. Это организмы, выращиваемые для производства продуктов. Их естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта бухгалтерской отчетности. Сельское хозяйство включает в себя обширный диапазон разновидностей отраслей, такие как птицеводство, рыбоводство, животноводство и т.д.

Желательно чтоб в учете было содержано сведение о численности биологических активов для каждой группы. Их требуется делить на потребляемые и продуктивные, а по состоянию зрелости: на достигших и не достигших зрелости [4-7].

В бухгалтерском учете организации ведется количественный отчет о каждой группе биологического актива или об активах по взаимозаменяемым биологическим продуктам. Например, можно продвигать только отдельный отчет о стоимости контролируемых потребляемых биологических активов и отдельно плодоносящих активов. В будущем организация может иметь некоторый контроль над стоимостью биологических активов, достигших зрелости и не достигших своего состояния зрелости. Особенность разделения заключается в том, что в этом случае облегчается оценка активов во время появления денежного потока. Эта разница в учете организации может упростить продвижение информации, на основе которой была сделана разница.

Потребляемые биологические активы -это сельскохозяйственная продукция, которая была собрана или реализованная сельскохозяйственная продукция. Например, крупный рогатый скот относится к потребляемым биологическим активам. В направлении мяса, крупный рогатый скот предназначен для продажи, а на рыбной ферме- это выловленная рыба.

Скажем, животные, которые не предназначены для убоя, включается в совокупность продуктивных биологических активов. Например, коровы, которые дают молоко, являются продуктивными

биологическими активами, так как они используются в процессе производства молочной продукции [8-10].

По группировке биологический актив можно разделить на две группы: зрелые биологические активы и не зрелые биологические активы.

Согласно принципам МСФО 41, в структуру достигших зрелости активов входят такие активы, которые дают продукцию или активы, которые дают бесперебойную продукцию. Если показатели не дают исчерпывающую информацию в финансовом отчете, то тогда предприятие должно раскрыть описание информации в деталях:

- направление активности, связанной с определенной группой биологических активов;
- не денежные показатели или расчетные параметры показать в натуральном выражении;
- биологический актив предприятия на дату окончания периода для каждой группы;
- об объемах сельскохозяйственной продукции, полученных за определенный период времени.

Что касается особенностей одной из основных функций биологических активов является способность к изменению. Животные поддаются видоизменению. Это и является главным преимуществом биологических активов – способность воспроизводить продукцию, в несколько раз превышающую собственную массу первоначального живого организма [11-15].

Оценка и контролирование количественных изменений (например, потомства, веса) является одним из значимых функций в управлении биологическим активом. Этот процесс возникает в результате видоизменения.

Ученые, работающие в направлении сельского хозяйства не раз поднимали проблему бухгалтерского учета количественных и качественных изменений биологических активов, которые возникают в процессе репродуктивного применения.

Обстоятельства признания биологических активов в учете наших порядков похожи принципам интернациональных стереотипов финансовой отчетности и в целом схожи соглашениям признания разных других физических активов организации [16-17].

На основе единых утверждений МСФО 41 формулируются соответствующее принципы(аспекты) известности биологических активов в бухгалтерском учете:

- предприятие осуществляет ревизию активов вследствие предыдущих происшествий;
- применение с целью извлечения с/х продовольствия и добавочных преимуществ;
- корпорацией не подразумевающего дальнейшего реэкспорта ресурса;

- умение давать компании финансовые выгоды(прибыль) в перспективе [18-20].

Биологические активы, которые используются больше года в бухгалтерском учете, учитываются внеоборотными активами, а выращивание быков, птиц учитывается как текущие биоактивы, так как жизненный цикл у них менее одного года. Для облегчения учета однотипные биоактивы объединяют в группы по возрасту; по назначению и тд. Полагаем, что его учитывают отдельной строчкой баланса не в доли прибыли, а как обособленную независимую учетную категорию, и отражают во внеобороте [21, 22].

Кроме того, целесообразно упоминать и о формировании нормативно-правовых актов, правил по урегулированию соответствующих процессов. Могут возникнуть и разногласия. Например, пушные звери, кролики которые не числятся основными средствами, являются оборотными и отражаются по графе «Запасы и затраты»

В соответствии с нормой рабочий скот не предусматривается в составе

Хотелось бы предложить в дополнение соответствующие принципы(аспекты) для признания активов в качестве биологических:

-многоклеточные должны быть живыми и пригодными к изменениям.

-действия должны быть управляемыми, т.е приводить к достижению определенной деятельности.

Из этого вытекает то, что бухгалтерский учет животных в предприятиях должно вестись по установленным требованиям законодательства. В учетной политике предприятия должен отражаться доработанная и правильно поставленная методика сбора и обработки информации в области учета животных на выращивании и откорме.

### **Литература**

1. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // 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. 195-200. – EDN HKYXCI.

2. 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.

3. 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. – EDN SLPVUK.

4. 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.

5. Нуриева, Р. И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 3(37). – С. 25-29. – DOI 10.12737/14748. – EDN VJTLHR.

6. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // . – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

7. 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. – ISBN 978-5-8399-0378-4. – EDN QVILEJ.

8. 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.

9. 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. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.



10. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332.

11. 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 TSETWN.

12. Закирова А.Р. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

13. Klychova, G. S. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, E. R. Kamilova // . – 2016. – Vol. 10, No. 22. – P. 5254-5260. – DOI 10.3923/ibm.2016.5254.5260. – EDN YUWCWT.

14. Гатина, Ф. Ф. Финансово-бюджетные и денежно-кредитные рычаги эффективности использования инвестиционного потенциала государства / Ф. Ф. Гатина, Л. М. Мавлиева, Е. А. Трушников // 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. 29-34. – EDN NCMSGI.

5. Мавлиева, Л. М. Организация внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // 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. 50-53.

16. 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.

17. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152.

18. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

19. 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. Том IV. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 196-199. – EDN TZOQDN.

20. Низамутдинов, М. М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность : Сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Казань, 25–26 мая 2017 года. Том Выпуск 11. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2017. – С. 47-50.

21. Анализ эффективности инвестиционного проекта предприятия малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Валитова, И. М. Файзуллин // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 165-173. – EDN LXFILL.

22. Theoretical aspects of corporate financial management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, J. K. Laszlo, G. Ya. Ostaev // 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. – Р. 7-12.

© Нуриева Р.И., Клычова А.С., Парфенова К.А., Ибрагимова Г.И., 2023

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@mail.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ренатовна**

*Старший преподаватель*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Садикова Лиана Фаниловна**

*Студент*

*Pandochka24li@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕЕ ОЦЕНКА**

**Аннотация:** Развитие любого предприятия возможно за счет собственных средств, так и с учетом привлечения инвестиций. Для этого необходимо, чтобы предприятие имело инвестиционную привлекательность. Инвестиционная привлекательность представляет собой совокупность финансово-экономических показателей, которые определяют оценку внешней среды, уровень позиционирования на рынке и возможность получения результатов. Что касается инвестиционной привлекательности предприятия то, это набор характеристик, демонстрирующих эффективность инвестирования в дальнейшее развитие предприятия. Инвесторы должны убедиться в правильности своего выбора и в этом им помогают методы оценки инвестиционной привлекательности предприятия. Так как любой правильный, продвинутый инвестор, в конечном итоге, хочет и желает получить выгоду (доход) от своего вложения.

**Ключевые слова:** инвестиционная привлекательность, организация, анализ инвестиционной привлекательности, факторы инвестиционной привлекательности, доход.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic sciences, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
aigulya.klychova@mail.ru*

**Salahutdinova Elvira Rinatovna**

*Senior lecturer*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Sadikova Liana Fanilovna**

*Student*

*Pandochka24li@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF THE ENTERPRISE AND ITS ASSESSMENT**

**Abstract:** The development of any enterprise is possible at the expense of its own funds, and taking into account the attraction of investments. To do this, it is necessary that the company has an investment attractiveness. Investment attractiveness is a set of financial and economic indicators that determine the assessment of the external environment, the level of positioning in the market and the possibility of obtaining results. As for the investment attractiveness of the enterprise, it is a set of characteristics that demonstrate the effectiveness of investing in the further development of the enterprise. Investors should make sure that their choice is correct, and this is helped by the methods of assessing the investment attractiveness of the enterprise. Since any correct, advanced investor, ultimately, wants and wants to get the benefit (income) from their investment.

**Keywords:** investment attractiveness, organization, and analysis of investment attractiveness, the factors of investment attractiveness, and revenue.

Для развития любой организации необходим капитал, который включает в себя не только собственные (внутренние) источники, но и состоит из внешних источников. Инвесторы заинтересованы в получении прибыли и в ее дальнейшем продвижении. Они учитывают реальные риски и стараются избежать потерь всеми возможными способами, и поэтому оценивают влияние инвестиций в существующие проекты.

Инвестиционная привлекательность - это совокупность финансово-экономических показателей, которые определяют оценку внешней среды, уровень позиционирования на рынке и возможность получения результатов [1-2].

На данный показатель влияют ряд факторов, одним из которых является инвестиционная привлекательность отрасли, которой невозможно дать точного определения, поскольку каждая отрасль имеет необходимую квалификацию, которую требует своего учета.

В рамках бизнеса существует три вида инвестиций:



Материальные инвестиции: это совокупность активов, которыми владеет компания, таких как функциональные автомобили, здания, машины и т. д.

Нематериальные инвестиции: это суммы, потраченные на улучшение производства [3].

Финансовые инвестиции: это инвестиции в активы и акции компаний.

Кроме того, можно также разделить инвестиции, которые компания делает в своей собственной деятельности на три формы :

Инвестиции в мощности: это инвестиции, оправданные высоким спросом на продукцию компании или выгодным рынком. Это означает, что компания инвестирует в покупку оборудования, с целью увеличения производства.

Инвестиции в повышение производительности: это помогает повысить производительность, ограничивая расходы, например, инвестировать в покупку новой машины, которая быстрее и экономичнее [4-7].

Замена инвестиций: купить новое оборудование для замены старого. Это помогает поддерживать уровень производительности и избежать расходов на техническое обслуживание.

По мнению экономистов, инвестиционную политику должны сформулировать и скорректирована с учетом изменений как внутренних, так и внешних показателей. Такой подход, по своей сути, позволяет выбрать правильные инвестиции для эффективной реализации проекта, но в то же время процесс должен приносить доход, приемлемый для всех сторон.

В рамках рассмотрения необходимо помнить, что в контексте инвестиций не только финансовая структура, но и регионы и отрасли страны в целом [8].

При таких условиях финансовый партнер обязан ясно понимать плюсы и минусы текущей производственной ситуации. Для этого инвестиционная привлекательность, действие определяется по следующим уровням: макроуровнем является общегосударственный уровень, мезоуровнем является регион, микроуровнем является территория только одной действующей организации. [6].

Следовательно, можно сделать вывод, что Инвестиционная привлекательность предприятия представляет собой комплекс характеристик, показывающие эффективность инвестиций в будущее развития предприятия. В этом случае важный показатель - фактор стабильной прибыли в течение длительного периода времени [9-13].

В настоящее время многие предприятия конкурируют с помощью дополнительных вложений, развивая свою будущую деятельность. В частности предприниматели инвестируют в спланированные проекты, в которых они видят картину прибыли после реализации проекта. С этой целью рассматриваются показатели оценки привлекательности, в

котором учитываются как формальные, так и неформальные варианты. В рамках рассмотрения формальных показателей оценке подлежат финансовое состояние и финансовые результаты предприятия. В качестве неформальных показателей оцениваются направление использования предоставляемых средств, компетенции руководства заемщика. Привлекательность предприятия оценивается путем измерения экономического состояния предприятия с использованием финансовых показателей. Эти характеристики включают:

Привлекательность предприятий оценивается измерением экономической ситуации предприятий с использованием показателей финансового обеспечения. Эти характеристики характеризуют:

- ликвидность - свидетельствует о том, как быстро в предприятии вы можете превратить свой актив в ненужный денежный капитал.

- статус собственности – отражает оборотные и необоротные активы в общей собственности предприятия;

- активная деятельность - это индикатор, который определяет все процессы финансов предприятия, от чего зависит его прибыль;

- финансовая зависимость – демонстрирует, что предприятия зависимы от внешнего финансирования, а также от возможности работы без дополнительного вложения;

- прибыль - свидетельствует о эффективности предприятия при использовании ее финансовых возможностей[14-17].

При рассмотрении вышеперечисленных показателей, стоит подчеркнуть, что в оценку инвестиционной выгоды входят показатели, касающиеся: ресурсных субсидий, рентабельности продукции, количества занятых, объема производственной мощности, издержек основных средств и наличие основного и производственного фонда и прочие показатели.

Предприниматель должен осознавать важный критерий при инвестировании, то есть понимать уровень, категорию риска и последствия в ходе его деятельности.

Рассматривая деятельность инвестиционной привлекательности предприятия для дальнейшей работы, следует изучить и оценить следующие факторы: снижение прибыли, изменение рыночной динамики и ценовых политик, излишки мощности компании, повышение конкурентоспособности, утрата ликвидности, невыполнение поставленных задач, планов, для того чтобы инвесторы и руководители предприятий не совершали ошибок.

Экономисты считают, что нет единого способа определить инвестиционную привлекательность предприятия. К каждому проекту требуется индивидуальный подход и последующий анализ инвестиционной прибыльности. Оценка может быть осуществлена различными способами на основе использования определенных показателей и факторного анализа. Самые популярные способы и

подходы для оценки инвестиционного потенциала предприятия являются [18]:

1) Дисконтирование денег основано на допущении, что цена, которую готов заплатить инвестор, определяется по прогнозируемым данным, которые позволяют рассчитать будущую прибыль. Информация о движении денег рассчитывается на основе дисконта, который представляет собой процентную ставку, которая отражает риски. В итоге можно узнать, сколько будет стоить будущий проект, стоит ли его вообще начинать. Этот метод часто используется при выборе лучшего проекта для нескольких проектов. Также метод хорош для краткосрочной перспективы. На долгосрочную перспективу использовать не следует.

2) В соответствии с законодательством, документация должна быть зафиксирована на государственном уровне. Это может быть любой финансовый отчет предприятия за последний год. Методические рекомендации используются по определению эффективности инвестиционного проекта. В нашей стране данный метод очень слабо развит. Есть источники, которые предоставляют показатели, способствующие определению рентабельности инвестирования. Стоит отметить, что данный метод не может конкретно определить привлекательность вложений [19].

Анализ моделей, основанный на анализе внутренних и внешних проблем, был проведен экспертным путем Delphi, который основывается на модели принятия решений по инвестированию. Инвестиционный потенциал предприятия оценивается на основе внешних и внутренних факторов, что является положительным показателем. Эта модель также имеет недостатки в том, что второй этап основывается на вопросах, запросах и требованиях. Это не позволяет оценить правильность инвестиций в бизнес [20-22].

Таким образом, оценка предпринимательской привлекательности инвестиций - это процесс всестороннего анализа предприятия, и результатом этой оценки является создание четкого понимания бизнеса и способности оправдать инвестиции, что приводит к получению прибыли.

Инвестиционная привлекательность предприятия – это такой показатель, благодаря которому предприятие развивается путем привлечения инвестиций извне. Любой инвестор оценивает тот или иной проект для того, чтобы в итоге получить прибыль. В данной связи предприятия должны быть привлекательны для инвесторов.

### **Литература**

1. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основании бухгалтерских данных // В сборнике: 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

2. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галимуллина З.И. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам // 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. 165-171.

3. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // . – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

4. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

5. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

6. Нуриева Р.И., Абдуллина Л.И., Аббазова Г.Д. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-200.

7. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Мухаметова Р.Р. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 31-35.

8. 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.

9. Федеральные налоги РФ и их роль в экономике / М. М. Залалтдинов, Р. И. Нуриева, А. Ф. Садыкова, И. Ш. Залялиев // 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. 30-33. – EDN EMCIAZ.

10. 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.

11. Klychova, G. S. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, E. R. Kamilova // . – 2016. – Vol. 10, No. 22. – P. 5254-5260. – DOI 10.3923/ibm.2016.5254.5260. – EDN YUWCWT.

12. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article\_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

13. 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. – ISBN 978-5-8399-0378-4. – EDN QVILEJ.

14. 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.

15. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения



продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152. – EDN OPUXJX. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152. – EDN OPUXJX.

16. Мавлиева, Л. М. Организация внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // 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. 50-53. – EDN ZEKXXN.

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. Салахутдинова Э.Р. Исторический аспект возникновения и становления концепций человеческого капитала / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова, А. Р. Сиразиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 150-153. – EDN VQRTMJ.

19. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С. 25-29. – DOI 10.12737/11372. – EDN TWNJEN..

20. Пинина, К. А. Современные информационные банковские технологии / К. А. Пинина // Тенденции и перспективы развития банковской системы в современных экономических условиях: Материалы международной научно-практической конференции, Брянск, 25–26 декабря 2018 года. Том 1. – Брянск: Брянский государственный

университет имени академика И.Г. Петровского, 2018. – С. 174-176. – EDN VTEBWM.

21. 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.

22. Functions accounting at the enterprises of dairy cattle breeding in the context of cost pool according to physiological groups / G. S. Klychova, A. T. Iskhakov, G. R. Valieva, A. S. Klychova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 98-103. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN VYNLKI.

© Нуриева Р.И., Клычова Г.С., Клычова А.С., Салахутдинова Э.Р.,  
Садикова Л.Ф., 2023

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*skusha@bk.ru*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Фасхутдинова Диляра Гусмановна**

*Студент*

*diliaraz@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

### **ВАРИАНТЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В КФХ**

**Аннотация.** В данной статье мы рассмотрим, какие варианты ведения учета в крестьянских фермерских хозяйствах могут использоваться в данный момент.

**Ключевые слова:** крестьянско-фермерское хозяйство, варианты учета.

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Parfenova Ksenya Aleksandrovna**

*Senior lecturer*

*skusha@bk.ru*

**Amirova Elmira Faylovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Faskhutdinova Dilyara Gusmanovna**

*Student*

*diliaraz@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **ACCOUNTING OPTIONS IN THE FARM**

**Abstract:** In this article, we will consider which accounting options in peasant farms can be used at the moment.

**Keywords:** peasant farming, accounting options.

Крестьянское хозяйство - это объединение граждан, которое имеет общее имущество и совместно занимается производственной деятельностью, а именно производством, хранением и продажей продукции.

Учет в КФХ ведется большим образом в интересах фермера, поэтому он сам может выбирать систему учета. Если хозяйство обладает большими объемами производства, ему рекомендуется вести учет в журнально-ордерной форме учета.

КФХ имеют право:

- выбирать метод ведения учета;
- обеспечивать предприятие системой внутреннего контроля;
- обеспечивать соблюдение правил бухгалтерского учета;
- выбирать метод определения выручки от продажи [1-5].

Самая главная задача фермера - это выбрать метод ведения бухгалтерского учета, а также систему налогообложения.

Существуют следующие формы бухгалтерского учета для КФХ:

1. Журнально-ордерная форма учета;
2. Упрощенная форма учета с двойной записью;
3. Простая форма учета (приход минус расход).

При журнально-ордерной форме учета наблюдается следующее:

- учет операций ведется в накопительных ведомостях, есть возможность сгруппировать затраты по кредиту счетов;
- можно сочетать вместе хронологические и систематические записи;
- можно использовать итоговые данные журналов-ордеров для записей в Главную книгу;
- по определенным главным счетам можно вести аналитический учет;
- использование данного метода позволяет быстро находить данные в корреспонденции счетов и реже совершать ошибки [6-9].

Следующая форма - упрощенная, при ней учет ведется с использованием планов счетов и двойной записи. Для учета ведется «Главная книга». В данной книге одновременно совмещен аналитический и синтетический учет, отражаются операции и по получению прибыли и по расходам.

Руководство может использовать регистры трех видов для аналитического учета:

1. Книга количественно суммовой формы, в ней отражаются денежные средства и их движение по видам затрат;
2. Книга многографной формы, тут учитываются затраты на производство и продажу продукции;
3. Книга контокоррентной формы - в ней ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками [10-15].

По третьей форме «Доход минус расход» фермер использует следующие формы:

- книга учета имущества;
- книга учета продукции и материалов;
- книга учета труда;
- журнал хозяйственных операций;

- журнал финансовых результатов.

В книге учета имущества есть строки, по которым конкретно будет заполняться все количество имеющегося имущества. К этому можно отнести землю, основные средства, поголовье животных. При этом все данные будут расписаны подробно, например животные и их покупную стоимость, земля и ее распределение под пашни и так далее.

По этой же системе заполняется книга наличия продукции и материалов, книга труда. В журнале хозяйственных операций будут отражены все операции, производимые на предприятии. Журнал финансовых результатов состоит из доходов и расходов. Вычитая из доходной части расходную мы сможем получить данные об итоговом финансовом результате [19-21].

Ведение бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в целом имеет определенную специфику, так как сельское хозяйство является сезонной отраслью. К особенностям сельского хозяйства относится следующее:

- от одного вида животного можно получить несколько видов продукции;
- часть продукции идет на внутрихозяйственное использование;
- период производства может делиться на несколько лет;
- сельскохозяйственная техника состоит из сложных механизмов;
- бывают случаи гибели животных или растений из-за болезней, или неправильного ухода.

Чтобы выбрать систему учета в крестьянском хозяйстве, необходимо обратить внимание на специфику деятельности организации, а также размер и сложность производства.

### **Литература**

1. 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. – EDN SLPVUK.

2. 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.

3. 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. – ISBN 978-5-8399-0378-4. – EDN QVILEJ.

4. Налоговая система современной России / М. М. Залалтдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Набиуллина // 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. 88-92. – EDN YHOCKI.

5. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // . – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

6. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // 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. 195-200. – EDN XKYXCI.

7. 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.

8. 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.

9. Нуриева, Р. И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 3(37). – С. 25-29. – DOI 10.12737/14748. – EDN VJTLHR.

10. 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 ZFBHFFZ.

11. Klychova, G. S. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, E. R. Kamilova // . – 2016. – Vol. 10, No. 22. – P. 5254-5260. – DOI 10.3923/ibm.2016.5254.5260. – EDN YUWCWT.

12. 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.

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. – EDN TYUTQC.

14. Парфенова, К. А. Совершенствование методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2022. – № 12(234). – С. 255-259. – EDN RRZSRR.

15. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

16. Клычова, Г. С. Исторический аспект возникновения и становления концепций человеческого капитала / Г. С. Клычова, Э. Р. Камилова, А. Р. Сиразиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 150-153. – EDN VQRTMJ.

17. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного

аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 1(35). – С. 25-29. – DOI 10.12737/11372. – EDN TWNJEN.

18. 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.

19. 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.

20. Astrakhantseva, E. A. Statement of cash flows as information base for analysis of company's economic security / E. A. Astrakhantseva, P. A. Aletkin, E. N. Fakhretdinova // Social Sciences and Interdisciplinary Behavior : 4th International Congress on Interdisciplinary Behavior and Social Science, ICIBSOS 2015, Kazan, Russia (22-23 October 2015) and Jakarta, Indonesia (07–08 November 2015), 22 октября – 08 2015 года. – London: Taylor & Francis Group, 2016. – P. 269-272. – EDN XXDJNJ.

21. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

© Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Амирова Э.Ф., Фасхутдинова Д.Г.,  
2023

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Желнина Александра Владимировна**

*Студент*

*zelninasas@gmail.com*

**Гатина Ильсина Ильнаровна**

*Студент*

*agrofinask@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **SWOT АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ БЫСТРОГО ПИТАНИЯ «ВКУСНО И ТОЧКА»**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрено стратегическое планирование предприятия «Вкусно и точка». В процессы работы будут выявлены определенные факторы внешней и внутренней организации предприятия. Рассмотрены сильные и слабые стороны, возможные угрозы и перспективы функционирования.

**Ключевые слова:** анализ, предприятие, потребность, организация деятельности.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Zheltnina Alexandra Vladimirovna**

*Student*

*zelninasas@gmail.com*

**Gatina Ilsina Ilnarovna**

*Student*

*agrofinask@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **SWOT ANALYSIS OF A FAST-FOOD COMPANY "DELICIOUS AND PERIOD"**

**Abstract:** This article discusses the strategic planning of the enterprise "Tasty and point". In the course of work, certain factors of the external and internal organization of the enterprise will be identified. The strengths and weaknesses, possible threats and prospects of functioning are considered.

**Keywords:** analysis, enterprise, need, organization of activity.

SWOT анализ осуществляется в несколько этапов. Первый этап – это анализ сильных и слабых сторон организации их возможности и угрозы внешней среды [1-4].

При анализе предприятия «Вкусно и точка» выявлены потенциальные сильные стороны организации: высокий уровень компетентности организации в занимающей сфере деятельности; высокий уровень квалификаций ключевых сотрудников; хорошая репутация у потребителей, наличие известного бренда; умение избегать сильного давления со стороны конкурентов; более низкие по сравнению с основными конкурентами издержки производства.

Далее при оценке слабых сторон организации выявлены следующие факторы: низкая прибыльность организации (из-за недавней смены бренда); слишком узкий ассортимент продукции; высокая текучесть кадров; недостаточное проведение рекламных кампаний [5-8].

Следующий этап выявление потенциальных возможностей внешней среды. Для предприятия «вкусно и точка» определены следующие возможности: возможность ассортиментной линии товаров среди расширения потребностей покупателей; возможность осуществления вертикальной интеграции, которая позволит усилить позиции на рынке; ускорение темпов роста рынка и повышение спроса на продукцию [9-13].

Определенно существуют потенциальные угрозы внешней среды: возможность появления новых конкурентов с более низкими издержками производства или с более высокой репутацией у потребителей; замедление роста темпов рынка, снижение покупательской активности; неблагоприятное изменение курсов валют, влияющее на конечную стоимость продукции; изменение потребностей и вкусов покупателей, изменяющий спрос на товар [14-19].

Второй этап – это построение матрицы возможностей и матрицы угроз. Матрица возможностей - анализирует все выделенные на 1 этапе возможности по 2-м параметрам: степень вероятности использования возможности в деятельности анализируемой организации; возможное влияние исполнения этой возможности на дальнейшую деятельность организации.

| Вероятность использования возможности | Возможное влияние                                            |                                                                                              |       |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|                                       | Сильное                                                      | Умеренное                                                                                    | Малое |
| Высокая                               |                                                              | возможность ассортиментной линии товаров среди расширения потребностей покупателей           |       |
| Средняя                               | ускорение темпов роста рынка и повышение спроса на продукцию | возможность осуществления вертикальной интеграции, которая позволит усилить позиции на рынке |       |
| Низкая                                |                                                              |                                                                                              |       |



Матрица угроз - составляется аналогично матрице возможностей, в которой угрозы также дифференцируются по 2-м параметрам: вероятность реализации угрозы; возможные последствия реализации данной угрозы для организации [20-23].

| Вероятность реализации угрозы | Возможности влияния угрозы |                                                                                                                               |                                                                                  |                                                                        |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                               | разрушительное             | критическое                                                                                                                   | тяжелое                                                                          | легкий ущерб                                                           |
| Высокая                       |                            |                                                                                                                               | неблагоприятное изменение курсов валют, влияющее на конечную стоимость продукции |                                                                        |
| Средняя                       |                            | возможность появления новых конкурентов с более низкими издержками производства или с более высокой репутацией у потребителей | замедление роста темпов рынка, снижение покупательской активности                | изменение потребностей и вкусов покупателей, изменяющий спрос на товар |
| Низкая                        |                            |                                                                                                                               |                                                                                  |                                                                        |

Третьим этапом является построение матрицы SWOT. Матрица SWOT – таблица, в которой осуществляется попарное пересечение всех 4 параметров, выделенных на всех этапах.

|                    | Возможности: О                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Угрозы: Т                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>-возможность ассортиментной линии товаров среди расширения потребностей покупателей;</li> <li>-возможность осуществления вертикальной интеграции, которая позволит усилить позиции на рынке;</li> <li>-ускорение темпов роста рынка и повышение спроса на продукцию.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>-возможность появления новых конкурентов с более низкими издержками производства или с более высокой репутацией у потребителей;</li> <li>-замедление роста темпов рынка, снижение покупательской активности;</li> <li>-неблагоприятное изменение курсов валют, влияющее на конечную стоимость продукции;</li> <li>-изменение потребностей и вкусов покупателей, изменяющий спрос на товар.</li> </ul> |
| Сильные стороны: S | SO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ST                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -высокий уровень компетентности организации в занимающей сфере деятельности;<br>-высокий уровень квалификаций ключевых сотрудников;<br>-хорошая репутация у потребителей, наличие известного бренда;<br>-умение избегать сильного давления со стороны конкурентов;<br>-более низкие по сравнению с основными конкурентами издержки производства. | - высокая компетентность организации позволит расширить ассортимент товара исходя из потребностей покупателей;<br>-проведение различных акций позволит привлечь большое количество посетителей, тем самым, увеличится спрос на продукцию. | - развитие рекламы привлечет новых гостей, и репутация организации повысится.                                                                |
| Слабые стороны: W                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | WO                                                                                                                                                                                                                                        | WT                                                                                                                                           |
| -низкая прибыльность организации (из-за недавней смены бренда);<br>-слишком узкий ассортимент продукции;<br>-высокая текучесть кадров;<br>-недостаточное проведение рекламных кампаний.                                                                                                                                                          | -смена бренда конечно принесет убытки компании, но если постоянно добавлять различные новинки в меню, развивать собственное приложение с акциями и бонусами, то прибыльность компании будет расти.                                        | - проведение тренингов и различных мероприятий для сотрудников, материальная мотивация для них позволит компании уменьшить текучесть кадров. |

SWOT-анализ является одним из наиболее распространенных инструментов стратегического планирования и позволяет оценить сильные и слабые стороны, возможности и угрозы для компании или проекта.

Особенности проведения SWOT-анализа включают:

1. Определение целей и задач анализа. Необходимо четко определить, какие именно аспекты компании или проекта будут анализироваться.

2. Сбор информации. Необходимо собрать как можно больше информации о компании или проекте, включая данные о конкурентах, рынке, клиентах, производственных мощностях и другие факторы.

3. Анализ информации. Необходимо проанализировать полученные данные и выделить сильные и слабые стороны компании, возможности и угрозы.

4. Составление SWOT-матрицы. На основе полученных данных необходимо составить матрицу, где сильные и слабые стороны

компания будут отражены внутри матрицы, а возможности и угрозы - снаружи.

5. Разработка стратегии. На основе SWOT-анализа разрабатывается стратегия, которая позволяет компании использовать сильные стороны, избегать угроз, преодолевать слабости и использовать возможности.

Преимущества SWOT-анализа включают:

1. Простота и доступность. SWOT-анализ может быть проведен даже без специальных знаний и может быть использован для анализа любой компании или проекта.

2. Широкий спектр применения. SWOT-анализ может быть использован для оценки любой компании или проекта, независимо от отрасли и масштаба.

3. Быстрота проведения. SWOT-анализ может быть проведен за короткое время и не требует больших финансовых и временных затрат

4. Определение конкурентных преимуществ. SWOT-анализ позволяет выявить сильные стороны компании и использовать их для создания конкурентных преимуществ.

5. Определение стратегии развития. SWOT-анализ позволяет определить стратегию развития компании на основе ее сильных и слабых сторон, возможностей и угроз.

SWOT анализ - это мощный инструмент стратегического планирования, который позволяет оценить сильные и слабые стороны, возможности и угрозы компании. Применение SWOT анализа имеет множество преимуществ:

1. Объективность: SWOT анализ позволяет компании получить объективную оценку своих сильных и слабых сторон, а также возможностей и угроз.

2. Анализ внешней и внутренней среды: SWOT анализ позволяет компании проанализировать как внешнюю, так и внутреннюю среду, что позволяет понять, какие факторы влияют на компанию.

3. Определение стратегии: SWOT анализ помогает определить стратегию компании на основе ее сильных и слабых сторон, возможностей и угроз.

4. Улучшение процессов: SWOT анализ может помочь компании улучшить свои процессы и процедуры, устранить недостатки и оптимизировать свою работу.

5. Принятие решений: SWOT анализ может помочь компании принять лучшие решения, основанные на объективной оценке ее сильных и слабых сторон, возможностей и угроз.

6. Улучшение конкурентоспособности: SWOT анализ может помочь компании улучшить свою конкурентоспособность, определить свои конкурентные преимущества и недостатки, и разработать стратегию, которая позволит ей выиграть на рынке.

В целом, SWOT анализ является важным инструментом для любой компании, которая стремится к успеху и росту.

### **Литература**

1. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимьянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

2. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

3. 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.

4. Сафиуллин, Н. А. Разработка протостратегий на основе расширенного SWOT анализа министерства образования и науки Республики Татарстан / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, А. Г. Музафаров // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1047-1055. – EDN SIGUGY.

5. Фахретдинова, Э. Н. Учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1176-1182. – EDN MFGCBK.

6. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

7. Мавлиева, Л. М. Развитие индивидуальных инвестиций на российском рынке акций / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. И. Зайцева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 165-171. – EDN JBPIOA.

8. 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.

9. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 456-462. – EDN GYTGLL.

10. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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.



11. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / 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. 477-482. – EDN MTCYSQ.

12. 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.

13. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / 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. 489-495. – EDN DOGPWV.

14. 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.

15. Характеристика ABC-анализа / Л. М. Мавлиева, П. А. Егоров, Ж. С. у. Дусанов, Ш. У. у. Тушалов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 673-679. – EDN LHQSSZ.

16. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина //

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

17. Внешние и внутренние пользователи бухгалтерской отчетности, прямой и косвенный интерес / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 694-700. – EDN MIZOTR.

18. Control and analysis of the efficiency of the use of fixed assets / M. M. Nizamutdinov, M. N. Kalimullin, L. M. Mavlieva, D. V. Prokopyeva // , 19–20 апреля 2022 года, 2022. – P. 772-782. – EDN SNBNHP.

19. Особенности инвентаризации незавершенного производства / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. Р. Гибадуллина, А. А. Митрофанова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 783-789. – EDN NTPMLL.

20. Салахутдинова, Э. Р. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, А. А. Ахметханова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 943-949. – EDN NFRRXD.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

©Парфенова К.А., Желнина А.В., Гатина И.И., 2023

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Желнина Александра Владимировна**

*Студент*

*zelninasasa@gmail.com*

**Якушенко Екатерина Максимовна**

*Студент*

*yakush.0317@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

**Аннотация.** Бюджетные учреждения играют важную роль в экономике России, предоставляя населению социальные услуги, поддерживая инфраструктуру и развивая образование, здравоохранение и другие сферы жизни. В свою очередь, источники финансирования бюджетных учреждений имеют решающее значение для обеспечения их эффективной работы и развития. Финансирование бюджетных учреждений в России - это сложный и многогранный процесс, который требует постоянного анализа и оптимизации.

**Ключевые слова:** бюджет, финансирование, субсидии, займы, налоги, доход, бюджетные учреждения.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Zhelnina Alexandra Vladimirovna**

*Student*

*zelninasasa@gmail.com*

**Yakushenko Ekaterina Maksimovna**

*Student*

*yakush.0317@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **SOURCES OF FINANCING OF BUDGETARY INSTITUTIONS**

**Abstract.** Budgetary institutions play an important role in the Russian economy by providing social services to the population, supporting infrastructure and developing education, healthcare and other spheres of life. In turn, the sources of financing of budgetary institutions are crucial to ensure their effective operation and development. Financing of budgetary institutions in Russia is a complex and multifaceted process that requires constant analysis and optimization.

**Keywords:** budget, financing, subsidies, loans, taxes, income, budgetary institutions.

Для обеспечения эффективного функционирования бюджетных учреждений необходимо разработать оптимальную систему финансирования, которая бы учитывала специфику каждого учреждения и обеспечивала максимальную социальную и экономическую эффективность [1].

Одним из важнейших вопросов, связанных с финансированием бюджетных учреждений, является законодательное регулирование этой области [2]. В России финансирование бюджетных учреждений регулируется несколькими законами, в том числе Бюджетным кодексом, Законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях, Законом о государственных и муниципальных учреждениях и другими. [3]

К базовым источникам финансирования бюджетных учреждений относятся бюджетные средства. Такие средства перераспределяются в разных формах. В частности, бюджетные учреждения могут получать гранты или субсидии [5].

Причем вариант субсидирования является более надёжным и стабильным, так как имеет характерную особенность, которая выражается в независимости от результатов работы учреждения. Субсидии выделяются регулярно, как правило, ежегодно и формируют зачастую основную часть бюджета учреждения [6]. Гранты чаще всего имеют зависимость от степени продуктивности работы учреждения, либо могут предоставляться под конкретные проекты и для решения специфических задач

Наряду с бюджетными средствами могут использоваться и средства, полученные через дополнительные услуги и источники дохода. В частности, учреждения могут предоставлять платные услуги, а также, к примеру, предоставлять в аренду свои помещения, либо другое имущество и получить доход. Помимо этого, доходы могут быть получены от различных фондов, которые изначально предназначены для реализации конкретных проектов. Характерным примером здесь является финансирование из отдельного фонда капитального ремонта зданий [4].

В целом, выделяют ряд основных вариантов финансирования бюджетных учреждений. Используется классификация: финансирование на основе долгов; субсидии и займы от государства; альтернативные варианты финансирования [7].

Одним из основных источников финансирования бюджетных учреждений являются налоговые доходы [8] В России существуют различные виды налогов, взимаемых с граждан, предприятий и организаций. Например, федеральный бюджет получает доходы от НДС, налога на прибыль организаций, акцизов на табак и алкоголь, налога на имущество и других налогов. Эти доходы частично распределяются для того, чтобы финансировать учреждения различного



уровня [9]. В частности, речь идёт об уровне: федеральном, региональном и муниципальном [10].

Этот вариант также является значимым источником, который позволяет финансировать бюджетные учреждения и используется для этого [11]. Государственные займы и кредиты выдаются на различных условиях – с процентными ставками, сроками погашения и гарантиями государства. Например, региональные и муниципальные бюджеты могут получать займы на развитие инфраструктуры, строительство школ и больниц, приобретение оборудования и других нужд [13].

Кроме налоговых доходов и государственных займов, бюджетные учреждения могут получать финансирование от других источников. К примеру, если говорить о российских условиях, то есть специальная система, которая затрагивает сферу муниципальных и государственных заказов [12]. Эти заказы могут предоставляться в различные учреждения, которые, в свою очередь, предоставляют заданные услуги или выполняют нужный спектр работ. Кроме того, некоторые бюджетные учреждения могут получать доходы от коммерческой деятельности, например, от сдачи в аренду имущества, оказания платных услуг и т.д [15].

Финансирование бюджетных учреждений в России имеет свои особенности [14]. Во-первых, есть классификация бюджетных учреждений на муниципальные и государственные. Федеральный бюджет используется для того, чтобы субсидировать государственные учреждения, а муниципальные финансируются за счет местного бюджета. Наряду с этим из федерального бюджета могут выделяться субсидии для муниципальных учреждений, при наличии такой потребности [16].

Во-вторых, в России существует принцип софинансирования, когда бюджетные учреждения должны сами обеспечивать часть своего финансирования, например, путем предоставления платных услуг [17].

В-третьих, в России существует система казенных предприятий, которые могут участвовать в финансировании бюджетных учреждений. Казенные предприятия могут выступать в качестве заказчиков на выполнение работ или оказание услуг бюджетными учреждениями и оплачивать их за счет своих средств [18].

В законодательном аспекте финансирование бюджетных учреждений регулируется рядом законов и нормативных актов. Основными из них являются: федеральный закон "О бюджетной системе Российской Федерации", который определяет общие принципы формирования, исполнения и контроля за бюджетами всех уровней власти в России; федеральный закон "О финансовом контроле", который регулирует порядок контроля за использованием бюджетных средств; федеральный закон "О государственной гражданской службе Российской Федерации", который определяет права и обязанности государственных служащих в части финансового управления [19].

Одной из особенностей законодательства о финансировании бюджетных учреждений в России является строгое регулирование процесса закупок. Так, законы "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" и "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" определяют порядок проведения закупок и требования к участникам процесса [20].

Законодательство также предусматривает возможность привлечения частного капитала для финансирования бюджетных учреждений. Так, в России действует закон "Об инвестиционных партнерствах и соответствующих изменениях отдельных законодательных актов Российской Федерации", который регулирует отношения между государственными и муниципальными органами власти и частными инвесторами в рамках инвестиционных проектов. Согласно этому закону, инвестиционный партнер может финансировать проекты бюджетных учреждений и получать доход в виде доли в прибыли от реализации проекта.

В заключение можно отметить, что финансирование бюджетных учреждений в России является важной задачей для обеспечения их эффективного функционирования и реализации социальных программ. Однако, в связи с ограниченностью бюджетных ресурсов и сложной экономической ситуацией в стране, необходимы постоянные улучшения в этой области.

Для этого требуется не только разработка эффективных механизмов финансирования, но и более тесное взаимодействие между бюджетными учреждениями и инвесторами, а также повышение уровня финансовой грамотности управленцев и государственных служащих.

### **Литература**

1. Парфенова, К. А. Финансовые ресурсы предприятия: особенности их формирования и использование в условиях рынка / К. А. Парфенова, Л. М. Сембиева, А. М. Шайхутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 217-224. – EDN WPUYAM.

2. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20

апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 171-178. – EDN XRBVJU.

3. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / 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. 477-482. – EDN MTCYSQ.

4. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / 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. 489-495. – EDN DOGPWV.

5. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170.

6. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102.

7. Фахретдинова, Э. Н. Основные этапы анализа основных средств на примере ООО «Серп и Молот» / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. В. Макарова // 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, Казань, 24–

25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 299-305. – EDN NZVJHQ.

8. Парфенова, К. А. Особенности формирования налога на имущество организаций / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, С. Д. Гаврилова // 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. 708-715. – EDN GPJBWJ.

9. Парфенова, К. А. Учет и контроль использования основных средств организации / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. В. Макарова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 913-918.

10. Парфенова, К. А. Внутриведомственная передача основных средств в казенных учреждениях / К. А. Парфенова, Н. А. Сафиуллин // 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. 725-730. – EDN EIDSIE.

11. Парфенова, К. А. Аудит учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 919-925. – EDN AXERYU.

12. Салахутдинова, Э. Р. Организация внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 970-977. – EDN LUCKST.

13. 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. – EDN IZHNE.

14. 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.

15. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

16. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

17. Нуриева, Р. И. Оценка эффективности использования государственной помощи в сельскохозяйственной организации / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 187-192. – EDN FBATHT.

18. 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.

19. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

20. Мавлиева, Л. М. Развитие индивидуальных инвестиций на российском рынке акций / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. И. Зайцева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 165-171. – EDN JBPIOA.

©Парфенова К.А., Желнина А.В., Якушенко Е.М, 2023

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Избагамбетова Сабина Булатовна**

*Студент*

*lzbagambetova.sabina@mail.ru*

**Желнина Александра Владимировна**

*Студент*

*zelninasas@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **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.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Izbagambetova Sabina Bulatovna**

*Student*

*lzbagambetova.sabina@mail.ru*

**Zhelkina Alexandra Vladimirovna**

*Student*

*zelninasas@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **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: сколько стоит его бизнес (доля в нем); сколько дивидендов и когда их можно вывести из бизнеса; какова доходность на вложенный капитал; насколько предприятие финансово устойчиво (не обанкротится ли в ближайший год); насколько бизнес привлекателен для инвесторов [1-3].

Денежный поток – это показатель того, сколько денег поступает в компанию и уходит из нее за определенный поток 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, возникновение 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 период 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: 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; 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); наращивание сбережений (примеру, доходы от депозита, точнее проценты от него, также можно приобрести ценные бумаги от нескольких компаний и получать прибыль в виде дивидендов); 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.); 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: подготовка Проекта договора; согласование Проекта договора; регистрация договора; формирование графиков платежей, и начислений; контроль по бюджету (БДДС, БДР); 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 рассчитывает 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. Парфенова, К. А. Финансовые ресурсы предприятия: особенности их формирования и использование в условиях рынка / К. А. Парфенова, Л. М. Сембиева, А. М. Шайхутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 217-224. – EDN WPUYRAM.

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. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233. – EDN MEBLYO.

4. Нуриева, Р. И. Расход денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Г. Г. Саетгараева // 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.

5. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884.

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 Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

8. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

9. 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.

10. Парфенова, К. А. Учет и контроль использования основных средств организации / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, К. В. Макарова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 913-918.

11. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 395-403.

12. Финансовые ресурсы предприятия: особенности их формирования и использование в условиях рынка / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, А. Д. Сайтгараев, А. М. Шайхутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 420-428.

13. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Хусаинова, А. Ф. Сираева // 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. 155-159. – EDN UWJDSC.

14. Пинина, К. А. Финансовые риски в системе обеспечения экономической безопасности предприятия / К. А. Пинина, Д. Г. Гришина // 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. 207-211. – EDN NIKERN.

15. 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. – EDN PATNRL.

16. 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. (483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

17. 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.

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 KONSBM.

19. Пинина, К. А. Методы и способы снижения финансовых рисков в организации / К. А. Пинина, Д. Г. Гришина // 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. 277-282. – EDN YSLPPH.

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.

©Парфенова К.А., Избагамбетова С. Б., Желнина А.В., 2023

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

**Насыбуллина Камила Руслановна**

*Студент*

*kamila.nasibyllina@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** На данный момент, повышение качества учетной информации — это одна из важнейших составляющих бухгалтерского учета на предприятии, которая позволяет получать более точные данные и добиваться более эффективных результатов взаимодействия всех причастных подразделений.

**Ключевые слова:** учет, бухгалтерский, учетный, организация, финансовый, информация, результат, совершенствование, система, бенчмаркинг, отчетность.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Mavlieva Leisan Mingalievna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Nasybullina Kamila Ruslanovna**

*Student*

*kamila.nasibyllina@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

### **IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND CONTROL OF FINANCIAL RESULTS OF THE COMPANY'S ACTIVITIES**

**Abstract.** At the moment, improving the quality of accounting information is one of the most important components of accounting at the enterprise, which allows you to obtain more accurate data and achieve more effective results of interaction of all involved departments.

**Keywords:** accounting, organization, financial, information, result, improvement, system, benchmarking, reporting.



Организация бухгалтерского учета — это сложная система, с помощью которой осуществляется множество операций: построение учетного процесса, первичный учет и документооборот, инвентаризация, составление счетов и формы бухгалтерского учета и организацию учетно-вычислительных работ [1].

Одна из приоритетных задач для отечественного бухгалтерского учета состоит в изучении, обобщении и широком распространении передового опыта организации бухгалтерского учета [2, 3].

Как известно, основной задачей бухгалтерского учета является учет финансовых результатов организации за отчетный период и распределение прибыли. На любом предприятии существуют уже действующие там способы и процедуры ведения бухгалтерского учета, предоставляющие достоверную и точную информацию о финансовом состоянии компании — их совокупность называется оптимальной учетной политикой [4, 5].

В настоящее время организация и структура бухгалтерского учета сильно деформируется и подвергается большим изменениям. Все время организации все расширяют возможности и стратегии ведения финансового учета, самостоятельно выбирая методологию, способы совершенствования и ведения организации бухгалтерского учета [6].

Главная задача бухгалтера — предоставление точных данных по финансовым результатам доходов и расходов предприятия, в чем помогает совершенствование методов и контроля финансовых результатов деятельности предприятия [7]. В свою очередь, совершенствование бухгалтерского учета на предприятии — это сложный и многосторонний процесс, включающий в себя несколько важных этапов:

- Формирование новых принципов организации структуры служб бухгалтерского учета;
- Пересмотр положений учетной политики и формирование ее рабочей версии;
- Применение современных технологий в обработке данных и автоматизация процесса;
- Контроль за графиком выполнения документооборота;
- Регулярный анализ и аудит действующей системы учета, совершенствование ее формы в рамках законодательства;
- Формирование и анализ системы внутреннего контроля;

Отдельное внимание на предприятии должно быть уделено правильности и точности исчисления информации финансовых результатов по аналитическим счетам к счету 99. [8, 9]. Исходя из того, что бухгалтерский учет — это система сбора, обработки и группировки финансовых данных, то в первую очередь совершенствование бухгалтерского учета должно быть направлено на повышение оперативности и устранение несовершенств средств сбора и обработки информации.[10]

Следующей целью ставится нахождение оптимальной политики, учитывающей все требования руководства и возможности бухгалтерского учета. Последнее — это формирование финансовой информации в таком виде, который бы позволил принимать своевременные эффективные управленческие решения. [11, 12]. Одним из самых эффективных современных методов усовершенствования финансовой деятельности компании стал бенчмаркинг. [13] Его суть заключается в сравнении принципов работы и политики компании с такими же критериями других, более успешных фирм, что позволит выявить направления развития, которые могут привести к повышению качества.

Бенчмаркинг - это по сути способ выбора наиболее оптимального пути решения какой либо проблемы на основе результатов анализа действий конкурентов. [14]

Какие преимущества есть у данной методики?

- Первое — это возможность сравнения себя с более успешными конкурентами, для определения дальнейшей стратегии.
- Опять же, простым языком — это обучение на чужом опыте.
- Третье — метод позволяет определить, нуждается ли политика компании в изменениях вообще [15].

Развитие бухгалтерского учета на основе расширенной методологии бенчмаркинга с использованием разработанного в исследовании инструментария дает возможность сравнивать и ранжировать организации по финансово-экономическим показателям, выявляя лучшие из них, смоделировать организацию с эталонной системой бухгалтерского учета. [16] В зависимости от объекта сравнения, можно выделить следующие направления:

- Бенчмаркинг показателей — сравнение любых, интересующих нас показателей (например, форм и результатов финансовых отчетностей);
- Бенчмаркинг процесса — сравнение различных бизнес-процессов с другими компаниями.
- Стратегический бенчмаркинг — как следует из названия — сравнение стратегий и своих стратегических решений с другими компаниями.

Бухгалтерский учет отличается от других видов учетов своей точностью и обширным охватом объекта изучения. [17]. Например, одним из основных правил — является применение двойной записи. Двойная запись на бухгалтерских счетах — это один из способов систематизации и распределения информации с отражением связи между объектами исследования в ходе различных операций. [18]

Кроме применения стратегии бенчмаркинга, для совершенствования финансовых результатов на предприятии применяют методы повышенного контроля за их формированием. Это достигается путем формирования системы, контролирующей расходы организации [19-21].

Немалую роль играет и автоматизация бухгалтерской финансовой отчетности, что создает все условия для углубления детализации информации [22]. При введении автоматизации процесса, требуется совершенствование форм бухгалтерских резисторов, разработки новых способов ввода и обработки данных, обязательное сокращение документооборота.

Конечной, целью любой организации является повышение финансовых результатов и прибыли, что может достигаться разными путями.

В конечном итоге можно сделать вывод, что совершенствование бухгалтерского учета может производиться разными способами, но для каждого из них необходимо рационально и точно вести расчеты прибыли и убытков компании и устранять недочеты функционирующих систем сбора и обработки данных.

### Литература

1. 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.

2. Internal control and its impact on accounting balance / L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, D. M. Kurbanova, G. K. Sadikova // 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. – Р. 178-183. – EDN WNGQRH.

3. Залилова, З. А. Управление ассортиментом продукции в целях повышения финансовых результатов / З. А. Залилова, Г. С. Клычова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 313-320. – EDN QKBXXF.

4. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // 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. 568-573. – EDN BLQCUG.

5. 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.

6. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

7. 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 государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN XKBMDU.

8. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038. – EDN KVGXHA.

9. 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.

10. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.

11. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 4(60). – С. 113-120.

12. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // 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. 568-573. – EDN BLQCUG.

13. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWY.

14. Закирова, А. Р. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 24-31. – EDN TUIDBI.

15. Залалтдинов М. М. Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций в системе интеграции молочного подкомплекса. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – С. 25.



16. Закирова, А. Р. Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов / А. Р. Закирова, А. А. Габбасов // 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. 72-78. – EDN AETNIY.

17. 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.

18. Классификация затрат для контроля и принятия управленческих решений /Исхаков А.Т., Габделхакова Р.Р.// Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 140-142.

19. Клычова, А. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / А. С. Клычова, А. С. Карбозова // 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. 34-39.

20. Derivative financial instruments in the activity of enterprises of the agrarian sphere of economy / G. S. Klychova, G. Y. Ostaeв, A. R. Zakirova [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00086. – EDN BWEBIX.

21. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

22. 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. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

© Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Насыбуллина К.Р., 2023

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Низамутдинов Марат Мингалиевич**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*marat181@rambler.ru*

**Желнина Александра Владимировна**

*Студент*

*zelninasas@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ В РОССИИ И ЕГО ОЦЕНКА**

**Аннотация.** Привлечение инвестиций в российскую экономику считается актуально значимым средством ликвидации «инвестиционного голода» в стране. Но с целью этого для того, чтобы иностранные инвесторы вышли в подобные инвестиции, нужны весьма основательные перемены в инвестиционном климате. Инвестиции можно смело назвать одним из факторов развития экономических систем. Экономические субъекты совершенствуются и развиваются с приходом новых инновационных, технологических и технических данных.

**Ключевые слова:** инвестиции, инвестор, риски, факторы, активы, климат.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Nizamutdinov Marat Mingalievich**

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*marat181@rambler.ru*

**Zhelkina Alexandra Vladimirovna**

*Student*

*zelninasas@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INVESTMENT CLIMATE IN RUSSIA AND ITS ASSESSMENT**

**Abstract:** Attracting investments into the Russian economy is considered an important means of eliminating the "investment hunger" in the country. But for this purpose, in order for foreign investors to enter into such investments, very thorough changes in the investment climate are needed. Investments can be safely called one of the factors of the development of economic systems. Economic entities are improving and developing with the arrival of new innovative, technological and technical data.

**Keywords:** investment, investor, risks, factors, assets, climate.

Движущим фактором развития экономической системы смело можно назвать инвестирование. В современных условиях развитие затронуло и инвестиции. И различные изменения, непосредственно воздействуют на функционирование систем и их инвестиционную привлекательность.

Инвестиционная деятельность — это процесс, включающий инвестирование (непосредственное вложение инвестиций в объекты), а также последующее осуществление действий (эксплуатация созданного актива, управление портфелем ценных бумаг и т.д.) с целью получения дохода на вложенный капитал и/или социального и экологических эффектов [1].

Инвестиции в современных условиях являются важным фактором для предприятий, так как зачастую организации нуждаются в дополнительных вложениях [3]. Одним из главных мотивов и движущим фактором для привлечения инвестиций является – получение прибыли. Инвестирование в сельское хозяйство дает инвесторам не только возможность привлечения прибыли, но и возможность принимать участие в развитии отечественной экономики. По мнению, Файзрахманова Д.И., в условиях современной экономики инвестиции – это драйвер роста и развития, что поддерживает и повышает конкурентоспособность любого предприятия [2].

Благодаря хорошей инвестиционной структуре внутри организации или предприятия можно судить о том насколько конкурентоспособна организация или нет [4]. Инвесторы, которыми могут быть, как физические лица, участвующие в инвестиционных процессах, так и юридические лица, которые не имеют лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в качестве посредников, но приобретающие ценные бумаги от своего лица, за свой счет, и входит в группу институциональных инвесторов [5-7]. Так же институциональными инвесторами могут быть различные фонды и банки. Внутренняя структура компании, финансовый и управленческий учет – один из главных пунктов для рассмотрения организации с целью вклада денежных средств [6]. Так же ее возможные перспективы на рынке, оценка существующего и функционирующего капитала, как основного, так и оборотного – все это позволяет инвестору оценить ситуации развития организации на долгосрочный или краткосрочный период [8-9]

Климат обуславливается критериями социально-экономической политики также иными параметрами. Одним из основных условий считается обеспечение гарантий функционирующими инвесторами [10-12]. Для этого национальная экономика обязана являться устойчивой и самостоятельной, для чего необходимо не испытывать отрицательного воздействия внешних, а также внутренних факторов, или иметь резервы для их преодоления [13]. В данном случае государством обеспечено законодательство, способное уберечь права инвесторов, но кроме того не нарушить круг интересов предпринимателей. В таком случае сформирован определенный план по развитию интенсивного инвестиционного климата. В первую очередь необходимо формирование правовой базы. Российское законодательство обладает разночтениями, и довольно закрыто для зарубежных инвесторов [14-15].

Возможно отметить, то, что инвестиционный климат в Российской Федерации неблагоприятный. Заграничные капиталовложения, в особенности в минувшие года стремительно уменьшились. К условиям негативного климата причисляют: государственная инвестиционная политика, небольшой уровень гарантий, недостаток государственного контролирования инвестиционной работы, незначительное поощрение частного сектора, поведение естественных монополий также их ценовая политика [16]. Инвестиционный климат оценивают в степени отрасли, региона, страны также в том числе и целого мира. Для того чтобы дать оценку его результативность следует изучить соответствие риска и доходы. Таким образом ведь он измеряется частью непосредственных также портфельных вложений, частью кредитов. Для любой группы используются специализированные мероприятия оценки, по-другому изъясняясь, формируется инвестиционный показатель [17].

Инвестиционный климат в России — это совокупность факторов, которые влияют на привлекательность страны для инвесторов. Оценка инвестиционного климата в России может быть разной в зависимости от того, какие аспекты учитываются при оценке [19].

Согласно отчету Всемирного банка "Делать бизнес" за 2020 год, Россия заняла 28 место в рейтинге "Легкость ведения бизнеса", что является улучшением на 3 позиции по сравнению с предыдущим годом. В отчете отмечается, что Россия значительно улучшила показатели по регистрации собственности и получению кредитов, однако остаются проблемы с решением споров и налоговой системой [20].

По данным агентства Fitch Ratings, в 2020 году инвестиционный климат в России остался нестабильным в связи с пандемией COVID-19 и санкциями со стороны западных стран. Тем не менее, агентство отмечает, что Россия имеет достаточно сильную экономику и финансовый рынок, что может привлечь инвесторов в долгосрочной перспективе. Также стоит отметить, что Россия активно работает над улучшением инвестиционного климата в стране. В 2019 году был принят закон о привлечении инвестиций, который предусматривает снижение налоговых ставок и упрощение процедур для инвесторов. Кроме того, в России имеются свободные экономические зоны и особые инвестиционные контракты, которые предоставляют инвесторам ряд льгот и преференций.

Таким образом, оценка инвестиционного климата в России может быть разной в зависимости от того, какие аспекты учитываются. Несмотря на некоторые проблемы, Россия активно работает над улучшением инвестиционного климата и предоставляет инвесторам ряд льгот и преференций.

### **Литература**

1. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих



субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

2. 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.

3. 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.

4. Парфенова, К. А. Виды инвестиций. Их роль в экономике страны / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, С. Д. Гаврилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 900-905. – EDN MCYDLQ.

5. Parfenova, K. A. Investments in information technology in agriculture / K. A. Parfenova // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Vol. 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – Р. 357-363. – EDN HUVUVG.

6. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

7 Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 395-403.

8 Методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий / К.

А. Парфенова, Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Д. Х. Гайфуллина // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 411-419. – EDN DXPZIJ.

9. Салахутдинова, Э. Р. Система учетно - контрольного обеспечения управления денежными ресурсами / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. М. Мурадымова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 591-598. – EDN DTLGXX.

10. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEKGAG.

11. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 183-186. – EDN QXDCKX.

12. Нуриева, Р. И. Оценка эффективности использования государственной помощи в сельскохозяйственной организации / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 187-192. – EDN FBATHT.

13. Формирование амортизационной политики в условиях информационной экономики / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. М. Аскарова, 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.

14. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 165-169. – EDN JFRHDI.

15. Исаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102.

16. 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. (483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

17. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

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 KONCBM.

19. 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.

20. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов,

3. 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.

© Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Желнина А.В., 2023

УДК 657

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Ишимова Екатерина Евгеньевна**

*Студент*

*kar20\_00@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Аннотация.** Учетом, контролем и планированием данных о затратах и производительности, с целью принятия на их основе управленческих решений, для оптимизации финансовых доходов и повышения эффективности предприятия занимается управленческий учет. Он рассматривает вопросы оперативного планирования внутри предприятия, осуществляет контроль и учет отдельных видов деятельности. По сути, управленческий учет — это механизм, обеспечивающий эффективное управление финансовыми и людскими ресурсами.

**Ключевые слова:** Управленческий учет, система, метод, предприятие, структура, организация, компания, деятельность, учет, отчет.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Ishimova Ekaterina Evgenievna**

*Student*

*kar20\_00@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE

**Abstract.** Management accounting is engaged in accounting, control and planning of data on costs and performance, in order to make management decisions based on them, to optimize financial income and increase the efficiency of the enterprise. He considers the issues of operational planning within the enterprise, controls and records certain types of activities. In essence, management accounting is a mechanism that ensures the effective management of financial and human resources.

**Keywords:** Management accounting, system, method, enterprise, structure, organization, company, activity, accounting, report.

Организационную структуру определяют особенности хозяйственной сферы производства и его отраслевая принадлежность. [1] Любые изменения в этих параметрах отражаются изменением в совершенствовании и подходе к организации управленческого учёта. [2] Меняются методы анализа, ю подход к составлению отчётов и оценка деятельности. [3]

Система управленческого учета содержит в себе всю необходимую информацию для оперативного управления. [4]

При организации управленческого учета необходимо:

Сформулировать объект управленческого воздействия;

Выбрать методы учета и анализа для конкретного предприятия;

Сформировать систему управления и распределить обязанности.

В самом начале организации управленческого отчета ставятся следующие задачи: [5]

Формирование центров управления и исполнителей для эффективного планирования и контроля деятельности производства и других структур:

Обособление прав и обязанностей специалиста по управленческому учёту.

Формирование внутрихозяйственных связей и особенностей и характера их взаимодействия в рамках системы управления.

Выбор объектов и методов управленческого учёта.

Согласование деятельности управленческого и финансового учёта.

Разработка учетных регистров управленческого учета, критериев признания, оценки и отражения фактов хозяйственной деятельности.

Настройка внутреннего программно-технического обеспечения.

Определение механизма принятия управленческих решений.

На начальных этапах ведения управленческого учета предприятие может использоваться только «3 основными отчетами». [6]

В первую очередь это отчет по прибылям и убыткам (финансовый результат). [7] Подразумевает под собой оценить и проанализировать результат финансовой деятельности компании за данный период. [8]



Формируется структура доходов и расходов, которая применяется не только к компании в целом, но и к ЦФУ. [9]

Второй - это управленческий баланс. [10] Управленческий баланс - это структура назначением, которой является отражение экономического состояния предприятия по управленческому учету, а также нахождение взаимосвязи между предыдущими отчетами. [11] Главный принцип в организации управленческого баланса: разница между Активами и Пассивами должна равняться нулю. [12]

Методы составления управленческого отчета:

Метод параллельного учета.

Из названия, можно понять, что конкретная операция будет отражена в двух, параллельных учетах. Эти учеты - бухгалтерский и управленческий. Учет будет произведен в соответствии с каждой учетной политикой. [13] Метод параллельного учета используется для получения наиболее точных и детализированных данных. Кроме того, этот метод наиболее трудоемкий и затратный. [14]

Метод трансформации.

Метод менее точный, чем предыдущий и заключается в том, чтобы использовать для составления разных отчетностей один вид учета. В конце отчетного периода все преобразовываются в другую систему. [15]

Метод трансляции.

Этот метод противоположен методу трансформации. В этом случае одна операция, вносимая в общую большую базу, имеет признаки разных систем учета. Чтобы использовать его, нужно будет описать модель и способы взаимодействия каждого учёта. [16] Например, при выполнении какой либо операции сначала в базе заполняются реквизиты для РСБУ, а после — аналитики для управленческого отчета.

Для того, чтобы организовать управленческий учет, нужно выполнить определенную последовательность действий:

Обнаружить потребности и бизнес требования предприятия, учитывая уже существующую систему учета.

Постановление целей и направления развития.

Описать бизнес-процессы компании.

Сформировать структуру управленческого учета, определяя организационную структуру компании и финансовую структуру с ЦФО.

Выбрать методы и модели управленческого учета, сформулировать перечень основных классификаторов.

Сформулировать новую учетную политику и систему контроля.

Автоматизировать систему управленческого учета.

При организации управленческого отчёта во внимание берется требуемый для работы компании формат информации, требования к составлению отчётов, уже существующие системы учёта на предмет достоверности и полноты информации. [17] Также не стоит забывать о том, что целей у компании может быть несколько и для каждой из них

требуется найти метод и с помощью стратегического анализа найти приоритетные направления в данный момент. [18]

Значимость управленческого учета состоит в том, чтобы своевременно предоставлять достоверную информацию для анализа каких-либо данных. Обычно, на предприятии уже используется какая-либо система отчётов и ведётся учёт, в котором содержится основная информация по деятельности компании. [19-22] Часто, таких данных либо недостаточно, либо в избытке, что затрудняет работу и эффективность компании. Именно для этого и вводится система управленческого учёта.

### Литература

1. Клычова А.С., Гирфанов С.Ф., Крупина Г.Д., Сафиуллин И.Н. Повышение конкурентоспособности в условиях корпоративного управления предприятиями агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 4 (46). – С. 110-115

2. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

3. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

4. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

5. 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.

6. 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.

7. Низамутдинов М.М. Управленческий анализ экономической эффективности отрасли мясного скотоводства и определяющих ее факторов // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - Т. 23. - № 10 (472). - С. 1149-1161.

8. 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.

9. Исхаков А.Т. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учебное пособие / А.Т. Исхаков, Г.С. Клычова, А.С. Клычова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 116 с.

10. Габдельхакова, Р. Р. Классификация затрат для, контроля и принятия управленческих решений / Р. Р. Габдельхакова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 140-142. – EDN ZSRMNT.

11. 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 AЕНHRL.

12. Клычова, А. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / А. С. Клычова, А. С. Карбозова // 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. 34-39.

13. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Никонорова, Ю. В. Гатина // 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. 150-154. – EDN LAVISC.

14. 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.

15. Остаев, Г. Я. Управленческий учет в АПК: внешняя и внутренняя среда / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, А. В. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 153-159. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a7e1c108.25057711.

16. 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 Сабиновича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

17. Клычова Г.С., Развитие теоретических основ управленческого консультирования /Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 1 (48). С. 162-168.

18. Klychova, G. S. Information-analitical support of cost management in horse breeding / G. S. Klychova, L. N. Safiullin, A. R. Zakirova // . – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 193-196. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p193. – EDN UEXYHL.

19. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

20. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // 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. 129-132. – EDN WKTFBV.

21. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С.

Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

22. 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. – P. 669-686. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_58. – EDN BYWUUZ.

© Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Ишимова Е.Е., 2023



**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*Skusha@bk.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Караберова Мария Сергеевна**

*Студент*

*mkaraberoва02@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** Одним из основных факторов, влияющих на производительность является обеспеченность, наиболее эффективное использование и правильный учёт основных средств. Именно они формируют экономический и производственный потенциал предприятия. В большей части и состояния и эффективности работы ОС зависит будущее предприятия.

**Ключевые слова:** основное средство, счёт, анализ, объект, использование, аудит.

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer*

*Skusha@bk.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Karaberoва Maria Sergeevna**

*Student*

*mkaraberoва02@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF FIXED ASSETS OF THE ENTERPRISE**

**Abstract.** One of the main factors affecting productivity is the availability, the most efficient use and proper accounting of fixed assets. They form the economic and production potential of the enterprise. For the most part, the state and efficiency of the long assets depends on the future of enterprises.

**Keywords:** fixed assets, account, analysis, object, use, audit.

Основные средства — это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме и на протяжении длительного времени, участвующие в производственном процессе. [1]

Основные средства предприятия определяют его технологический уровень и качество выпускаемой продукции.

К основным средствам можно отнести: имущество на более чем 100 тыс. руб, имущество, срок использования которого более 12 месяцев (срок использования указывается в технических данных приобретаемого имущества), имущество, которое используется в работе. Чтобы в учете имущество считалось основным средством, должны выполняться все три критерия. [2]

Основные классы основных средств:

-Отраслевой. Разделен на сферы строительства, торговли, транспорта и культуры.

-Назначение (производственные и непроизводственные средства).

-Права на объект. Основные средства могут перемещаться, находиться в собственности предприятия или могут быть арендованными.

-Степень эксплуатации. Средства могут находиться в использовании, храниться в резерве или же быть в процессе создания/ремонта. [3]

Учёт основных средств

Основные источники поступления основных средств:

-Приобретение (Счет 60 );

-Безвозмездное поступление (Счет 98);

-Поступление в качестве вклада в уставный капитал (Счет 75);

-Строительство (Счет 76 ).

Приобретение основных средств учитывается на Счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". [4]

Списание — это важная процедура, проводящаяся в несколько этапов. Оно проводится по счету 01, к которому открывается субсчет "Выбытие основных средств". сначала в дебет открытого субсчета списывается стоимость объекта, затем в кредит списывается сумма накопленной амортизации счета 02. И наконец на счет 91 списывается остаточная стоимость. [5]

Способы списания основных средств: продажа; безвозмездная передача; вклад; ликвидация.

Ремонт основных средств производится тремя способами: хозяйственный (счет 25, 26, 10, 70,69), подрядный (счета 25,26,60,19), смешанный. В конце месяца все затраты со счетов 25 и 26 списываются на 20 счет. Виды ремонта: текущий, капитальный. Источники затрат: издержки производства, средства резерва. [6]

При необходимости создания резерва на ремонт открывается счет 96 "Резервы предстоящих расходов". Это пассивный счет, поэтому в кредит мы вносим создание резервов, а в дебит использование. Резерв формируется за счет резервов. При хозяйственном способе ремонта открывается счет 23. При подрядном — 96 и 19. [7]

При аудите показателей о поступлении основных средств, нужно учитывать то, что в состав основных средств должны быть зачислены материальные средства выше установленных в учетной политике предприятия. [8]

Правильное использование и хранение основных средств является одним из способов повышения эффективности производства. В начале аудита проводится полная инвентаризация — это его неотъемлемый и важнейший процесс. [9] Она проводится в несколько этапов, а контролирует ее специальная комиссия. комиссия должна учесть, в первую очередь все технические и эксплуатационные показатели основных средств, проверить их техническую документацию, после чего выключить все основные средства в опись. [10]

Опись основных средств составляется по наименованиям и назначению объекта, указывая при этом год выпуска, номер и производителя объекта. В случае, если было выполнено переоборудование или ремонтные работы/ремонтные работы капитального характера, то комиссия сначала определяет сумму повышения (или снижения) первоначальной стоимости объекта. [11] Если же средства более не пригодны в использование и при этом не подлежат восстановлению, тогда их должны включить в отдельную опись и произвести списание. Также в отдельную опись, указывая все необходимые данные об объекте выносят неучтенные материальные активы. [12]

Источниками аудита операций с основными средствами являются следующие документы: акты ввода в эксплуатацию, накладные на внутреннее перемещение, акты приема и передачи, инвентаризационные карточки, опись инвентарных карточек, карточки движения, инвентарные списки по местам их нахождения и эксплуатации, акты ликвидации основных средств, акт приемки и сдачи реконструированных и отремонтированных основных средств, сметы и планы капитального ремонта, разработочные таблицы, отчетные формы, бланки и тп. [13]

Любое перемещение основных средств обязательно должно оформляться в соответствующих первичных документах. [14] Также при продаже и/или передаче объектов составляется акт приема-передачи, тоже самое при ликвидации — акт о списании (подробнее о нем в разделе “Учет основных средств”, который должен быть подписан специальной комиссией, утвержденной приказом руководителя. [15]

Последовательность проведения аудита основных средств:

- Аудит первичных документов: приходные, расходные накладные, учетные записи.

- Сверка записей по счетам.

- Сравнение главной книги и аналитики. [16]

Все объекты основных средств должны быть закреплены за материально ответственными лицами. Для этого стоимость

закрепленная за материально ответственными лицами основных средств по данным инвентарных списков сравнивают с остатком по счету “основные средства” на дату изучения. [17]

Анализ основных средств предприятия

Категории проведения анализа основных средств:

- анализ состава и структуры основных средств;
- анализ изменения динамики основных средств;
- анализ перемещения и движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств;
- анализ состояния основных средств.

В ходе анализа изучаются технические показатели основных средств и эффективность их использования. [18]

От правильности выполнения учета, анализа и аудита основных средств предприятия зависит эффективность производства и качество продукции.[19] При проведении операций с основными средствами важно документировать их, соблюдая все нормы и акты. Даже если объект не относится к основным средствам по параметру времени использования, то срок его работы все равно фиксируется, на случай перепродажи или передачи следующему владельцу [20-22]. Так, если у вас объект эксплуатируется 6 месяцев, то он не считается основным средством, но срок его эксплуатации указан в технических характеристиках, а при передаче следующему владельцу он проработает у него еще 6 месяцев и будет занесен в опись основных средств. Именно поэтому важно правильно и грамотно проводить учет и анализ основных средств.

### Литература

1. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article\_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

2. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 83-87. – EDN SETUEN.

3. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov [et al.] // . – 2017. – Vol. 12, No. 19. – P. 4966-4973. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4966.4973. – EDN XNSQQJ.

4. Нововведения и возможные проблемы при применении ФСБУ 6/2020 / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Д. В. Прокопьева, И. И. Фахразова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в

условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 790-797. – EDN RPHGFC.

5. 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.

6. Klychova, G. S. Theoretical foundations of internal control of operations with fixed assets / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, H. Wim // 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. – Р. 3-7. – EDN XVFGIE.

7. 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 HEKPCG.

8. Development of a mechanism for making administrative decisions on the use of leasing / G. Klychova, A. Zakirova, A. Dyatlova [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. Vol. 164. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – Р. 10010. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410010. – EDN FFXCSI.

9. 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.



10. Control and analysis of the efficiency of the use of fixed assets / M. M. Nizamutdinov, M. N. Kalimullin, L. M. Mavlieva, D. V. Prokopyeva // , 19–20 апреля 2022 года, 2022. – Р. 772-782. – EDN SNBNHP.

11. 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.

12. 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. – EDN SLPVUK.

13. Внутренний аудит основных средств / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Д. Зайнуллина, И. М. Гимадиев // 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. 640-647.

14. Нуриева, Р. И. Нововедения в учете основных средств в свете применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, А. И. Гарифуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 804-811. – EDN VKUSTT.

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. – EDN FZQVTA.

16. Модернизация объектов основных средств: при каких обстоятельствах возникают сложности? / Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, Л.

М. Мавлиева, 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. 192-196. – EDN ESCURN.

17. 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. Том IV. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 125-127. – EDN TZOPUV.

18. Пинина, К. А. Особенности бухгалтерского учета модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Пинина // 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. 115-117. – EDN VPFNQY.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. Формирование управленческой отчетности по основным средствам / Г. С. Клычова, В. Д. Булыгина, Д. Р. Каримова, В. С. Балогланов // 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. 63-69. – EDN MPCXNF.

© Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Караберова М.С., 2023

**Петухова Замира Камариддиновна**

*Студент*

*zamirapetuhova@yandex.ru*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Газетдинов Шамиль Миршарипович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Кузнецов Максим Геннадьевич**

*Кандидат технических наук, доцент*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Михайлова Лилия Валериковна**

*Старший преподаватель*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ «БОЛЬШИЕ ДАННЫЕ»**

**Аннотация.** В статье рассмотрен вопрос о необходимости больших данных в современном мире и описаны основные технологии обработки подобных данных. Объемы растут постоянно, но только в последние один-два года на ИТ-рынке стала широко обсуждаться концепция больших данных, появление которой связано с пониманием необходимости некоторых качественных изменений в подходах к хранению и использованию растущих объемов информации. Когда традиционный вариант прямолинейного увеличения ресурсов и мощностей уже не работает. Именно в этом заключается актуальность исследования. Цель работы заключается в рассмотрении определения больших данных, их признаков, обработки и выявления влияния больших данных на общество. Предметом исследования являются технологии обработки больших данных. С помощью такого метода как анализ была обработана найденная информация и получены выводы, которые помогут наиболее лучше понимать технологию обработок больших данных.

**Ключевые слова:** большие данные, признаки, методы обработки, технологии обработки, отрасли использования, проблемы больших данных.

**Petukhova Zamira Kamariddinova**

*Student*

**Amirova Elmira Faylovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Gazetdinov Shamil Mirsharipovich**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Kuznetsov Maxim Genadievich**

*Candidate of Technical Sciences, Associate Professor  
max-kuzz@yandex.ru*

**Mikhailova Liliya Valerikovna**

*Senior Lecturer  
lilmikhajlova@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **PRACTICAL APPLICATION OF BIG DATA TECHNOLOGY**

**Abstract.** The article discusses the need for big data in the modern world and describes the main technologies for processing such data. This is the relevance of the study. The purpose of the work is to consider the definition of big data, its features, processing and identification of the impact of big data on society. The subject of the study is big data processing technologies. Using such a method as analysis, the information found was processed and conclusions were obtained that will help to better understand the technology of big data processing.

**Keywords:** big data, signs, processing methods, processing technologies, usage industries, big data problems.

В контексте развития цифровой среды информация стала стратегическим, универсальным ресурсом общества. В настоящее время объемы информации растут в геометрической прогрессии. Для того чтобы быстрее реагировать на изменения рынка, получить конкурентные преимущества, повысить эффективность производства необходимо собрать, обработать и проанализировать огромное количество данных[1-3].

К примеру, в 2000-х годах понятие Big Data было интересно лишь узкому кругу специалистов, то сейчас это слово на слуху у любого, кто интересуется сферой информационных технологий. Это направление развития ИТ, становится крайне популярным и стратегически важным в последнее время [4, 5].

Цель научной статьи - наиболее широко рассмотреть определение больших данных, их признаки, обработки и выявить влияние больших данных на общество. Объект исследования – большие данные. Предмет исследования – технологии обработки больших данных Исходя из цели можно сформировать следующие задачи [6-8]:

- рассмотреть определение больших данных, их признаки
- узнать в каких отраслях используют большие данные
- разобраться как обрабатываются большие данные
- выявить проблемы, связанные с использованием больших данных



Сам термин «большие данные» предложил редактор журнала Nature Клиффорд Линч. Он говорил о взрывном росте объемов информации в мире. К большим данным Линч отнес все массивы неоднородных данных объемом более 150 ГБ в день, но до сих пор нет единого критерия. Большие данные или Big Data — это структурированные или неструктурированные массивы данных большого объема. Они скорее всего не будут вписываться в строки и столбцы таблицы Excel и они, вероятно, не будут помещаться на жесткий диск обычного компьютера. Большие данные обрабатывают при помощи специальных автоматизированных инструментов, чтобы использовать для статистики, анализа, прогнозов и принятия решений [9-15].

Технология Data Mining. Data Mining — это процесс, используемый компаниями для превращения необработанных больших данных в полезную информацию. Стратегия краудсорсинг. В некоторых ситуациях, когда искусственный интеллект не в состоянии справиться с задачами самостоятельно, приходится привлекать большое количество людей. Следует собирать большой объем данных для получения максимально точных результатов. Статистический анализ часто используют в совокупности с предиктивной аналитикой или в машинном обучении [16-18].

В каких отраслях уже используют Big Data? Государственное управление. Изучая и анализируя большие данные, правительства могут принимать решения в таких областях, как здравоохранение, занятость, экономическое регулирование, борьба с преступностью и обеспечение безопасности, а также меры реагирования в чрезвычайных ситуациях. Промышленность. Внедрение инструментов Big Data помогает повысить прозрачность промышленных процессов и внедрять «предиктивное производство», позволяющее более точно прогнозировать спрос на продукцию и, соответственно, планировать расходование ресурсов. Медицина. Огромный объем данных, собираемых медицинскими учреждениями и различными электронными устройствами, открывает совершенно новые возможности для отрасли здравоохранения. Большие данные помогают ставить диагнозы, подбирать эффективное лечение и бороться с пандемией. Ретейл. Развитие сетевой и электронной торговли невозможно представить без основанных на Big Data решений — так магазины персонализируют ассортимент и доставку. Интернет вещей. Big Data и интернет вещей неразрывно связаны между собой. Промышленные и бытовые приборы, подключенные к интернету вещей, собирают огромное количество данных, на основе анализа которых впоследствии регулируется работа этих приборов. Рынок недвижимости. Девелоперы используют технологии больших данных для сбора и анализа большого количества информации, а затем предоставляют пользователю наиболее интересные для него варианты. Уже сейчас будущий покупатель может

увидеть понравившийся ему дом без продавца. Спорт. С помощью больших данных футбольные клубы отбирают самых перспективных игроков и разрабатывают эффективную стратегию для каждого соперника. Сельское хозяйство [19-23]. В сельском хозяйстве генерировать большие данные могут всевозможные датчики в полях и на фермах, а также других производственных площадках, отслеживающие экономические, организационные, производственные и технологические процессы [24, 25].

Среди проблем, связанных с использованием больших данных, можно отметить: угроза потери данных. Однократное резервирование не решает проблему сохранения информации. Для хранилища необходимо создавать по крайней мере две или три резервные копии. Но с ростом объемов данных проблема резервирования возрастает. Поэтому специалисты заняты поиском наиболее эффективного выхода из сложившейся ситуации.

Согласно опросу Tech Pro Research, большие данные стали наиболее распространенными в телекоммуникационной отрасли, а также в инжиниринге, информационных технологиях, финансовых и государственных компаниях. Результаты этого опроса показывают, что большие данные менее популярны в образовании и здравоохранении. Также важно отметить, что, как и у любой другой ключевой технологии, есть две стороны, поскольку это всего лишь новый инструмент, и, хотя он довольно мощный, он, тем не менее, не лишен недостатков и ограничений. Для человечества это, несомненно, шаг вперед и еще один шаг к "промышленной революции данных", которая многое меняет — от науки и технологий до бизнеса и образования.

### **Литература**

1. Субаева, А. К. Проблемы технической и технологической модернизации сельского хозяйства России в современных условиях / А. К. Субаева // Вестник Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Московский государственный агроинженерный университет имени В.П. Горячкина". – 2018. – № 3(85). – С. 47-53. – DOI 10.26897/1728-7936-2018-3-47-53. – EDN XROBMT.

2. Водяников, В. Т. Техническое перевооружение сельского хозяйства в условиях цифровизации / В. Т. Водяников, А. К. Субаева // Агроинженерия. – 2021. – № 1(101). – С. 58-62. – DOI 10.26897/2687-1149-2021-1-58-62. – EDN IFTIQX.

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. Заикин В.П., Самохвалов Д.М., Суслов С.А. Основные направления цифровизации сельского хозяйства // Современная наука: актуальные проблемы и перспективы развития. 2022. С. 182-183.

5. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032035. – EDN MLEMYB.

6. Векторы социально-экономического развития России: современные вызовы и возможности конвергенции теоретико-методологических и прикладных исследований / Э. Ф. Амирова, В. Н. Бабанов, И. В. Баранова [и др.]. – Самара : Общество с ограниченной ответственностью "Поволжская научная корпорация", 2021. – 220 с. – ISBN 978-5-6047405-0-7. – EDN KXDZPB.

7. Губанова Е.В. Цифровая экономика в агропромышленном комплексе. В сборнике: Актуальные аспекты политической конфликтологии: цифровизация, виртуализация. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и практиков. Под редакцией М.А. Таниной, В.А. Юдиной, О.А. Зябликовой, И.А. Юрасова. 2021. С. 125-128.

8. 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. – EDN SSWAXQ.

9. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031. – EDN WHNNHU.

10. Жахов, Н. В. Планирование оптимальных объемов производства сельскохозяйственной продукции в регионе с использованием многоуровневого подхода / Н. В. Жахов, В. С. Кривошлыков, М. В. Шатохин // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6(71). – С. 929-934. – EDN WCLVIP.

11. Human resources in the context of digitalization of agriculture / M. S. Faskhutdinova, E. F. Amirova, I. N. Safiullin, L. G. Ibragimov // 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00020. – DOI 10.1051/bioconf/20202700020. – EDN ALRMXD.

12. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // 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. 56-62. – EDN UHVADI.

13. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // 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. 315-321. – EDN WQSJZR.

14. Zakirova, A. R. Methodological foundations of human capital assessment / A. R. Zakirova, A. M. Zakirov // В сборнике: 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, 2022. – Р. 46-52. – EDN DGEWAX.

15. Камилова, Э. Р. Человеческий капитал как составляющая социального капитала / Э. Р. Камилова // Устойчивое развитие сельских территорий: теоретические и методологические аспекты : Материалы Всероссийской научной конференции молодых ученых, Ульяновск, 24–25 ноября 2014 года. Том 1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2014. – С. 90-95. – EDN THRPIN.

16. Тахаев У.Р., Менциев А.У. Облачные вычисления в промышленной автоматизации // Тенденции развития естественных наук в современном информационном пространстве и их применение в агробiotехнологиях : Сборник статей I студенческой научно-практической конференции. 2021. – С. 97-100. – DOI 10.36684/51-2021-1-97-100. – EDN OQPVVN.

17. Алхоева М.Р. Роль информационных технологий в цифровой экономике / М.Р. Алхоева, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 223-226.

18. Чубунова Ю.В. Внедрение гибких цифровых методологий управления проектами в деятельность организации / Ю.В. Чубунова, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления



в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 125-128

19. Шмелева А.С., Сулоева С.Б. Разработка концептуальной модели управления цифровыми инновационными проектами // Экономические науки. – 2022. – № 4 (209). – С. 216-222.

20. Сафиуллин, Н. А. Особенности подготовки студентов по направлению "государственное и муниципальное управление" в Казанском ГАУ / Н. А. Сафиуллин // Профессиональное самоопределение молодежи инновационного региона: проблемы и перспективы : Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Красноярск - Барнаул - Челябинск - Омск - Нижний Новгород - Москва - Санкт-Петербург, 02–17 ноября 2020 года / Под общей редакцией А.Г. Миронова. – Красноярск: Красноярский государственный аграрный университет, 2020. – С. 270-274. – EDN JCSJREN.

21. Михайлова, Л. В. Управление процессами диверсификации в агропромышленном комплексе на основе развития малого агробизнеса / Л. В. Михайлова, Д. Р. Нигматзянова // . – 2018. – № 10(28). – С. 108. – EDN YMZMYX.

22. 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.

23. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

24. Цифровизация учета экологических затрат и особенности его применения в молочной отрасли / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина // 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. 299-405. – EDN DAFYRJ.

25. Клычова, Г. С. Обеспечение продовольственной безопасности Республики Татарстан за счет внедрения цифровизации в зерновое производство / Г. С. Клычова, А. С. Карбозова, Л. М. Мухаметшина // 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. 80-84. – EDN OUQRBV.

© Петухова З.К., Амирова.Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В., 2023

**Сабирзянова Зилья Рафисовна**

*Студент*

*firaniya111@mail.ru*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Газетдинов Шамиль Миршарипович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Кузнецов Максим Геннадьевич**

*Кандидат технических наук, доцент*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Михайлова Лилия Валериковна**

*Старший преподаватель*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИНСТРУМЕНТЫ ДЛЯ ОБРАБОТКИ БОЛЬШИХ ДАННЫХ**

**Аннотация.** Работа посвящена обзору технологии аппаратно-программным комплексам, как инструментам решения для обработки больших данных. Приведены основные характеристики, позволяющие выделить эту технологию среди прочих, принципы работы с ней, позволяющие проводить анализ максимально эффективно. Обоснована необходимость использования и перспективность применения технологий больших данных. Актуальность: последние несколько десятилетий характеризуется быстрым насыщением системами обработки данных практически всех сторон жизни общества. Развитие методов неразрушающего контроля немыслимо без создания новых аппаратно-программных комплексов. Предмет исследования - большие данные. Цель: узнать, что такое аппаратно-программные комплексы и понять, как они связаны с обработкой больших данных. Методы исследования: анализ, индукция, синтез. Результаты: системы, построенные на основе универсальных технологий, оказываются слишком жесткими и дорогими, поэтому появление специализированных аппаратно-программных решений, которые предлагают, как начинающие компании, так и лидеры рынка, указывает на появление новой архитектуры платформ хранилищ данных. Условия, материалы и методы Исследования: были проведены среди российских компаний, которые пользуются и практикуют аппаратно – программные комплексы, как инструменты для обработки больших данных. Аппаратно – программные комплексы интересны тем, что они используются как в медицине, так и в производстве и т.п. Изучив материал работы, мы узнали, что программно-аппаратные комплексы позволяют увеличить показатели эффективности живого и овеществленного труда, уменьшить

объемы оборотных средств, увеличить показатели рентабельности. Благодаря проведенной авторами работы, были изучены новые информационные технологии. Проанализировав данную работу, авторы определили, что действительно аппаратно-программные комплексы являются инструментом решения для обработки больших данных.

**Ключевые слова:** технологии, большие данные, аппаратно-программные комплексы

**Sabirzyanova Zilya Rafisovna**

*Student*

*firaniya111@mail.ru*

**Amirova Elmira Faylovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Gazetdinov Shamil Mirsharipovich**

*Associate Professor, Candidate of Economics*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Kuznetsov Maxim Genadievich**

*Candidate of Technical Sciences, Associate Professor*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Mikhailova Liliya Valerikovna**

*Senior Lecturer*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **TOOLS FOR BIG DATA PROCESSING**

**Abstract.** The work is devoted to an overview of the technology of hardware-software complexes, as a solution tool for processing big data. The main characteristics that make it possible to distinguish this technology among others, the principles of working with it, which make it possible to carry out the analysis as efficiently as possible, are given. The necessity of using and the prospects of using big data technologies are substantiated. Relevance: the last few decades have been characterized by a rapid saturation of data processing systems in almost all aspects of society. The development of non-destructive testing methods is unthinkable without the creation of new hardware and software systems. Subject: big data. Purpose: to learn what hardware and software systems are and understand how they are related to the processing of big data. Research methods: analysis, induction, synthesis. Results: Systems built on the basis of universal technologies turn out to be too rigid and expensive, so the emergence of specialized hardware and software solutions offered by both start-up companies and market leaders indicates the emergence of a new architecture of data warehouse platforms. Conditions, materials and methods Research: were conducted among Russian companies that use and practice hardware and software systems as tools for processing big data. Hardware and software complexes are interest-

ing because they are used both in medicine and in production, etc. After studying the material of the work, I learned that software and hardware systems can increase the efficiency of living and materialized labor, reduce the amount of working capital, and increase profitability. Thanks to the work carried out by the author, the author learned a lot of new information for himself. After analyzing this work, the author realized that indeed hardware and software systems are a solution tool for processing big data.

**Keywords:** technologies, big data, hardware and software systems.

Последние несколько десятилетий характеризуется быстрым насыщением системами обработки данных практически всех сторон жизни общества. Развитие методов неразрушающего контроля немыслимо без создания новых аппаратно-программных комплексов [1-3]. Цель: узнать, что такое аппаратно-программные комплексы и понять, как они связаны с обработкой больших данных. Объект: аппаратно-программные комплексы Предмет: большие данные Задачи:

- Ознакомление со структурой работы.
- Изучение материала по теме.
- Анализ информации.
- Сделать вывод по проделанной работе.

Гипотеза: предполагается, что аппаратно-программный комплексы является инструментом решения для обработки больших данных. Ожидаемые результаты: проанализировав эту работу, авторы поняли, что действительно аппаратно-программный комплекс является инструментом для обработки больших данных. Следовательно, гипотеза подтвердилась и цель достигнута. Аппаратно-программный комплекс — техническое решение концепции алгоритма работы сложной системы, управление которой осуществляется, исполнением кода из определённого базового набора команд (системы команд). Программно-аппаратный комплекс — набор технических и программных средств, работающих вместе для выполнения одной или нескольких схожих задач.

Устройство сбора и обработки информации – это аппаратная часть (англ. hardware). В эту часть входят: компьютер, плата видеозахвата, биометрический детектор, калибратор и т. п. Специализированное программное обеспечение – это программная часть (англ. software). Сюда входят: встроенное программное обеспечение, операционная система. Аппаратно-программный комплекс представляет собой набор технических и программных средств, работающих вместе для выполнения одной или больше однородных задач. Позволяют быстро и слаженно развертывать определенные системы, связанные с ИТ-инфраструктурой, без привлечения персонала [4-6]. Это помогает снизить расходы на внедрение некоторых элементов инфраструктуры.

Область применения разрабатываемых нами комплексов охватывает большой спектр деятельности: социальную сферу и объекты предпринимательства:

- оптовая и розничная торговля;
- информационно-библиотечные ресурсы;
- кредитные организации;
- образовательные учреждения;
- производственная сфера;
- логистические предприятия;
- предприятия коммуникаций и связи;
- организации здравоохранения;
- туристическая деятельность и т.д [7-9].

Для решения определенных задач отраслей предлагается разработка программно-аппаратных комплексов:

- автоматизированное рабочее место;
- электронная очередь;
- видеонаблюдения и контроля доступа;
- системы распознавания образов;
- медицинской диагностики;
- защиты конфиденциальной информации;
- автоматической книговыдачи;
- имитационное моделирование и постановка эксперимента;
- решение управленческих задач;
- системы видеоанализа;
- системы маскировки передачи защищаемой информации и т.д.

[10-14]

Специалисты системной интеграции подскажут вам выбрать решение максимально соответствующие специфике вашей деятельности и выберут оптимальные - по цене, качеству, производительности и функциональности.

Программно-аппаратные комплексы позволяют увеличить показатели эффективности живого и овеществленного труда, уменьшить объемы оборотных средств, увеличить показатели рентабельности [15-17].

Программно-аппаратные комплексы это:

- простота администрирования и небольшие затраты на обслуживание за счет интуитивно интерфейса процесс администрирования устройства прост и может осуществляться с помощью любого интернет-браузера;
- очень быстрое развертывание из-за использования оптимизированного программного обеспечения;
- контроль работоспособности помогает автоматически восстанавливать работоспособность устройства в случае возникновения проблем;
- минимизация количества внеплановых остановок,



- активное противодействие помогает очень оперативно реагировать на вирусные угрозы.

При создании программно-аппаратных комплексов специалисты компании Технологии Репликации руководствуются принципами:

- соблюдение авторского права;
- вариативность при выборе способа объединения комплектующих в единый комплекс ПАК для решение какой-либо определенной задачи. Знать и убирать типичные ошибки при сборке ПАК;
- выявление и устранение ошибок при установке программного обеспечения;
- интеграция существующего программного обеспечения с вновь устанавливаемым;
- проектирование и внедрение ПАК необходимого для решения конкретной задачи;
- доступное обучение пользователя ПАК.

Освоение свежих предметных областей и инновационных технологий, исследования в информационной области являются незаменимой частью создания ПАК. Большие данные в ключе аппаратно – программных комплексов позволяет выполнить сбор и обработку информации с первичных приборов и формировать управляющие воздействия для исполнительных устройств. То есть аппаратно – программный комплекс позволяет качественно и быстро выполнить сбор и обработку, что необходимо для больших данных. Это намного облегчает процесс работы, так как позволяет выполнению одной или нескольких схожих задач одновременно [18-21].

Исследования были проведены среди российских компаний, которые пользуются и практикуют аппаратно – программные комплексы, как инструменты для обработки больших данных.

Вовремя, когда все сведения о компании показаны в данных, их хранилища становятся почти главным ее стратегическим активом: для поддержки и анализа результатов деятельности нужно, чтобы оперативно было доступно все больше информации. Системы, построенные на основе универсальных технологий, оказываются слишком жесткими и дорогими, поэтому появление специализированных аппаратно-программных решений, которые предлагают, как начинающие компании, так и лидеры рынка, указывает на появление новой архитектуры платформ хранилищ данных.

Применение таких аппаратно-программных комплексов может облегчить решение множество задач. Аппаратно – программные комплексы интересны тем, что они используются как в медицине, так и в производстве и т.п.

В ходе исследования авторы ознакомились с аппаратно-программными комплексами и поняли, что применение таких аппаратно-программных комплексов может облегчить решение множество задач. Изучив материал работы, узнала, что программно-аппаратные

комплексы позволяют увеличить показатели эффективности живого и овеществленного труда, уменьшить объемы оборотных средств, увеличить показатели рентабельности. Проанализировав данную работу, авторы поняли, что действительно аппаратно-программные комплексы являются инструментом решения для обработки больших данных.

### Литература

1. Михайлова, Л. В. Управление процессами диверсификации в агропромышленном комплексе на основе развития малого агробизнеса / Л. В. Михайлова, Д. Р. Нигматзянова // . – 2018. – № 10(28). – С. 108. – EDN YMZMYX.

2. 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. – DOI 10.24891/re.20.1.156. – EDN HDEZPT.

3. Сафиуллин, Н. А. Особенности подготовки студентов по направлению "государственное и муниципальное управление" в Казанском ГАУ / Н. А. Сафиуллин // Профессиональное самоопределение молодежи инновационного региона: проблемы и перспективы : Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Красноярск - Барнаул - Челябинск - Омск - Нижний Новгород - Москва - Санкт-Петербург, 02–17 ноября 2020 года / Под общей редакцией А.Г. Миронова. – Красноярск: Красноярский государственный аграрный университет, 2020. – С. 270-274. – EDN JCJPEN.

4. Заикин В.П., Самохвалов Д.М., Суслов С.А. Основные направления цифровизации сельского хозяйства // Современная наука: актуальные проблемы и перспективы развития. 2022. С. 182-183.

5. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032035. – EDN MLEMYB.

6. Векторы социально-экономического развития России: современные вызовы и возможности конвергенции теоретико-методологических и прикладных исследований / Э. Ф. Амирова, В. Н. Бабанов, И. В. Баранова [и др.]. – Самара : Общество с ограниченной ответственностью "Поволжская научная корпорация", 2021. – 220 с. – ISBN 978-5-6047405-0-7. – EDN KXDZPB.

7. Губанова Е.В. Цифровая экономика в агропромышленном комплексе. В сборнике: Актуальные аспекты политической

конфликтологии: цифровизация, виртуализация. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и практиков. Под редакцией М.А. Таниной, В.А. Юдиной, О.А. Зябликовой, И.А. Юрасова. 2021. С. 125-128.

8. 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. – EDN SSWAXQ.

9. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031. – EDN WHHHNU.

10. Жахов, Н. В. Планирование оптимальных объемов производства сельскохозяйственной продукции в регионе с использованием многоуровневого подхода / Н. В. Жахов, В. С. Кривошлыков, М. В. Шатохин // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6(71). – С. 929-934. – EDN WCLVIP.

11. Human resources in the context of digitalization of agriculture / M. S. Faskhutdinova, E. F. Amirova, I. N. Safiullin, L. G. Ibragimov // 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00020. – DOI 10.1051/bioconf/20202700020. – EDN ALRMXD.

12. Тахаев У.Р., Менциев А.У. Облачные вычисления в промышленной автоматизации // Тенденции развития естественных наук в современном информационном пространстве и их применение в агробiotехнологиях : Сборник статей I студенческой научно-практической конференции. 2021. – С. 97-100. – DOI 10.36684/51-2021-1-97-100. – EDN OQPVVN.

13. Алхоева М.Р. Роль информационных технологий в цифровой экономике / М.Р. Алхоева, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 223-226.

14. Чубунова Ю.В. Внедрение гибких цифровых методологий управления проектами в деятельность организации / Ю.В. Чубунова, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 125-128

15. Шмелева А.С., Сулоева С.Б. Разработка концептуальной модели управления цифровыми инновационными проектами // Экономические науки. – 2022. – № 4 (209). – С. 216-222.

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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.

17. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-122-128. – EDN WMIZIW.

18. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

19. Клычова, Г. С. организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

20. Клычова, Г. С. Повышение эффективности растениеводства на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 520-527. – EDN THPKSZ.

21. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666. – EDN EKKONO.

©Сабирзянова З.Р., Амирова.Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г.,  
Михайлова Л.В., 2023



**Сабитова Эльмира Минсеитовна**

*Студент*

*e.sabitova2017@yandex.ru*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Газетдинов Шамиль Миршарипович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Кузнецов Максим Геннадьевич**

*Кандидат технических наук, доцент*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Михайлова Лилия Валериковна**

*Старший преподаватель*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ**

**Аннотация.** Информационная инфраструктура обеспечивает развитие страны в соответствии с новыми реалиями развития. Ведь она включает в себя, прежде всего сети связи, информационные системы, индустрию создания и развития средств информатизации. С развитием информационных технологий происходит расширение понятия ИТ - инфраструктуры. В современном представлении она включает практически все аспекты информатизации предприятия. На сегодняшний день, информация является важнейшим элементом развития предприятия, государства. Использование правильной инфраструктуры обеспечивает эффективное будущее страны. Процесс развития ИИ России, составляющий основу ее информационного пространства, идет в соответствии с общемировыми тенденциями, хотя и с некоторым отставанием. Результатом нашего исследования является то, что информационная инфраструктура в нашей стране не достигла высшего уровня, как в других более развитых стран. Но будущее ИИ России имеет свои перспективы. Также я предоставила таблицу в котором записана структура ИИ. Основные направления совершенствования информационной инфраструктуры России должны охватывать: информационную безопасность, вопросы рационального размещения информационных ресурсов, сохранение и укрепление позиций России в мире в качестве одной из ведущих держав. В заключении, можно сказать, что будущее информационной инфраструктуры России не потеряна, ведь сейчас она активно развивается.

**Ключевые слова:** информационная инфраструктура, информация, средство связи, Интернет, экономика.

**Sabitova Elmira Minseitovna**

*Student*

*e.sabitova2017@yandex.ru*

**Amirova Elmira Faylovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Gazetdinov Shamil Mirsharipovich**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Kuznetsov Maxim Genadievich**

*Candidate of Technical Sciences, Associate Professor*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Mikhailova Liliya Valerikovna**

*Senior Lecturer*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF INFORMATION INFRA- STRUCTURE**

**Abstract.** The information infrastructure ensures the development of the country in accordance with the new realities of development. After all, it includes, first of all, communication networks, information systems, the industry of creating and developing informatization tools. With the development of information technology, the concept of IT infrastructure is expanding. In the modern view, it includes almost all aspects of enterprise informatization. Today, information is the most important element of the development of the enterprise, the state. Using the right infrastructure ensures the effective future of the country. The result of my research is that the information infrastructure in our country has not reached the highest level, as in other more developed countries. But the future of Russia's AI has its own prospects. I also provided a table in which the structure of the AI is recorded. The main directions of improving Russia's information infrastructure should cover: information security, issues of rational allocation of information resources, preservation and strengthening of Russia's position in the world as one of the leading powers. In conclusion, we can say that the future of Russia's information infrastructure is not lost, because now it is actively developing.

**Keywords:** information infrastructure, information, means of communication, Internet, economy.

Мировое сообщество не стояло на месте и всегда стремилось развиваться. По итогу, в конце 20-го века оно перешло на совсем иную стадию развития – информационное сообщество. Наша страна также развивалась, изменялась в экономической, социальной, политической

сферах [1-3]. Информационная инфраструктура (ИИ) страны – это совокупность организационных структур (ОС), которые обеспечивают и контролируют функционирование информационного пространства государства [4].

Сегодня никакая правильная работа в сфере экономики государства не существует без развитой информационной инфраструктуры. Если честно, без ИИ наш мир не был бы таким, каким он сейчас. Вместе с тем состояние инфраструктуры в России имеет ряд нерешенных проблем: отставание по отношению к странам — лидерам в производстве собственной элементной базы, средств вычислительной техники и связи [5-9].

Итак, эта тема является довольно интересной, поэтому научная статья, которая раскрывает понятие и сущность ИИ, особенности и перспективы развития ИИ России. Целью исследования является изучение понятия информационной инфраструктуры и понимание перспективы развития ИИ России.

Объект исследования: информационная инфраструктура России. Предмет исследования: научные статьи об ИИ России. Задачи исследования: анализ научных статей по заданной теме; выявление актуальности, особенности темы; разработка понятия ИИ, особенности перспективы развития ИИ России; обобщение вывода темы. Гипотеза исследования: информационная инфраструктура в России находится в начальном этапе перехода на новый уровень. Ожидаемые результаты: от данного исследования я ожидаю раскрытия проблем развития ИИ России и пути ее решения [10, 11].

Данная статья поможет тем, кто задается вопросом о перспективах развития ИИ нашей страны. Ведь это исследование собрано из мнений, анализов ученых и т.д. Само понятие информационная инфраструктура представляет собой совокупность систем связи, средств обеспечения сбора, хранения, обработки и передачи информации, ее функционирование обеспечивает клиентам доступ к ресурсам.

Каждая из составных частей ИИ имеет свою роль, определяющую функции экономики и вносящую порядок во все инфраструктурные части. В России уже существуют ряд элементов ИИ, что является необходимой основой для создания общей национальной структуры. Формирование и развитие информационной инфраструктуры требует больших затрат. На российском рынке в настоящее время работают много фирм, поставляющие средства ведущих мировых производителей. Большинство рынков занимаются сборкой и поставкой компьютеров. Части для их производства поступают преимущественно из-за рубежа. Крупные российские компании собирают для клиентов отдельные компоненты программного обеспечения, а также поставляют системную программную среду с использованием собственных разработок. В нашей стране действуют крупные компьютерные сети общего использования. Среди них можно назвать «РЕЛКОМ»,

«РОСПАК», «РОСНЕТ», «СОВАМ ТЕЛЕПОРТ», которые работают на основе протоколов TCP/IP. Практически все они используют импортное сетевое оборудование. Среди прочих российских узлов Internet следует выделить сеть FREENet. Она объединяет учебные заведения. Многие современные ученые говорят о том, что в настоящее время РИИ до конца не сформирована. То есть, уровень ее развития не позволяет обеспечивать информационное сопровождение.

Для решения проблем в области информационных отношений принят Федеральный закон "Об информации, информатизации и защите информации". Конкретные мероприятия нашли отражение в ряде государственных программ. Подготовлена федеральная целевая программа "Информатизация России", "Концепция формирования и развития Единого информационного пространства России и соответствующих информационных ресурсов" и ряд документов по поддержке различных направлений информатизации [11-13]. Реализуются проекты и программы, направленные на развитие РИИ, включая такие как "Деловая сеть России", "Народный телефон" и др.

По этой теме было немало исследований, анализов такие, как анализ В.П. Нечипоренко, Цветковой В.А., Полуниной Т.К. в 2000 году. Они проанализировали информационную инфраструктуру России с помощью архивов, базы данных [14-16]. Сделали вывод, что сохранена необходимая база для воссоздания технической информации в России в новых экономических условиях. Также CNews сделал в 2019 году обзор на российский рынок ИИ, и выяснил, что он вырос после трех лет падения. Этот взлет произошел за счет большего количества проектов по строительству и частных, и коммерческих дата-центров. Он сделал вывод о том, что российский рынок ИИ вернется к росту уже в 2021 году [17-20].

В результате исследования, мы изучили понятие информационной инфраструктуры, проблему развития ИИ нашей страны. Также исходя, из моих записей, можно сказать, что информационная инфраструктура в нашей стране не достигла высшего уровня, как в других более развитых стран. Но будущее ИИ России имеет свои перспективы [21-23].

Таким образом, мы провели исследование по данной теме, и выяснили, что информационная инфраструктура нашей страны должна выйти на новый уровень развития. Я изучила понятие инфраструктуры, её особенности, проанализировала научные статьи по этой теме, и нашла решение проблемы развития ИИ России, также выяснила, что наша страна имеет большие перспективы в будущем. К выводу, можно сказать, что моя поставленная гипотеза доказана.

### **Литература**

1. Сафиуллин, Н. А. Особенности подготовки студентов по направлению "государственное и муниципальное управление" в Казанском ГАУ / Н. А. Сафиуллин // Профессиональное самоопределение молодежи инновационного региона: проблемы и

перспективы : Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Красноярск - Барнаул - Челябинск - Омск - Нижний Новгород - Москва - Санкт-Петербург, 02–17 ноября 2020 года / Под общей редакцией А.Г. Миронова. – Красноярск: Красноярский государственный аграрный университет, 2020. – С. 270-274. – EDN JCJPEN.

2. Михайлова, Л. В. Управление процессами диверсификации в агропромышленном комплексе на основе развития малого агробизнеса / Л. В. Михайлова, Д. Р. Нигматзянова // . – 2018. – № 10(28). – С. 108. – EDN YMZMYX.

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. – DOI 10.24891/re.20.1.156. – EDN HDEZPT.

4. Крымский Д.С. Цифровизация как индикатор трансформационных изменений в организации / Д.С. Крымский, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Стратегическое развитие социально-экономических систем в новых геоэкономических условиях. Международная научно-практическая конференция. – Курск. – 2021. – С. 577-582.

5. Баранова О.С. Оптимизация численности персонала банка в цифровую эпоху / О.С. Баранова, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Актуальные проблемы управления в условиях цифровой экономики. Региональная научно-практическая конференция. – Курск. – 2020. – С. 17-21.

6. Векторы социально-экономического развития России: современные вызовы и возможности конвергенции теоретико-методологических и прикладных исследований / Э. Ф. Амирова, В. Н. Бабанов, И. В. Баранова [и др.]. – Самара : Общество с ограниченной ответственностью "Поволжская научная корпорация", 2021. – 220 с. – ISBN 978-5-6047405-0-7. – EDN KXDZPB.

7. Губанова Е.В. Цифровая экономика в агропромышленном комплексе. В сборнике: Актуальные аспекты политической конфликтологии: цифровизация, виртуализация. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и практиков. Под редакцией М.А. Таниной, В.А. Юдиной, О.А. Зябликовой, И.А. Юрасова. 2021. С. 125-128.

8. 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. – EDN SSWAXQ.

9. 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 Biotech-



nologies, Volgograd, Krasnoyarsk, 18–20 июня 2020 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031. – EDN WHNNHU.

10. Жахов, Н. В. Планирование оптимальных объемов производства сельскохозяйственной продукции в регионе с использованием многоуровневого подхода / Н. В. Жахов, В. С. Кривошлыков, М. В. Шатохин // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6(71). – С. 929-934. – EDN WCLVIP.

11. Human resources in the context of digitalization of agriculture / M. S. Faskhutdinova, E. F. Amirova, I. N. Safiullin, L. G. Ibragimov // 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00020. – DOI 10.1051/bioconf/20202700020. – EDN ALRMXD.

12. Тахаев У.Р., Менциев А.У. Облачные вычисления в промышленной автоматизации // Тенденции развития естественных наук в современном информационном пространстве и их применение в агробιοтехнологиях : Сборник статей I студенческой научно-практической конференции. 2021. – С. 97-100. – DOI 10.36684/51-2021-1-97-100. – EDN OQPVVN.

13. Алхоева М.Р. Роль информационных технологий в цифровой экономике / М.Р. Алхоева, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 223-226.

14. Чубунова Ю.В. Внедрение гибких цифровых методологий управления проектами в деятельность организации / Ю.В. Чубунова, В.С. Кривошлыков // в сборнике: Интеллектуальные системы управления в цифровой экономике. Форум молодых ученых. – Курск. – 2020. – С. 125-128

15. Шмелева А.С., Сулоева С.Б. Разработка концептуальной модели управления цифровыми инновационными проектами // Экономические науки. – 2022. – № 4 (209). – С. 216-222.

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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.

17. Миронкина, А. Ю. Оценка и прогноз основных социально-экономических показателей региона / А. Ю. Миронкина, Н. А. Сафиуллин // Экономико-математические методы анализа деятельности предприятий АПК : Материалы V Международной научно-практической

конференции, Саратов, 16 апреля 2021 года / Под редакцией С.И. Ткачева. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью "ЦеСАин", 2021. – С. 172-178. – EDN IPPPFV.

18. Sustainable development of dairy cattle breeding in different regions of the Russian federation / A. K. Subaeva, A. A. Nurullin, V. T. Vodyannikov [et al.] // The Journal of Social Sciences Research. – 2018. – Vol. 2018. – No Special Issue 5. – P. 290-295. – DOI 10.32861/jssr.spi5.290.295. – EDN FYKGQU. Sustainable development of dairy cattle breeding in different regions of the Russian federation / A. K. Subaeva, A. A. Nurullin, V. T. Vodyannikov [et al.] // The Journal of Social Sciences Research. – 2018. – Vol. 2018. – No Special Issue 5. – P. 290-295. – DOI 10.32861/jssr.spi5.290.295. – EDN FYKGQU.

19. Sustainable development of dairy cattle breeding in different regions of the Russian federation / A. K. Subaeva, A. A. Nurullin, V. T. Vodyannikov [et al.] // The Journal of Social Sciences Research. – 2018. – Vol. 2018. – No Special Issue 5. – P. 290-295. – DOI 10.32861/jssr.spi5.290.295. – EDN FYKGQU.

20. Губанова Е.В., Хлгатын И.Г. Феномен HOMO DIGITALS // Калужский экономический вестник. 2022. № 2. С. 42-46.

21. Modern problems of digitalization of agricultural production / Kashapov N.F., Nafikov M.M., Gazetdinov M.Kh., Gazetdinov Sh.M., Nigmatzyanov A.R. // В сборнике: IOP Conference Series: Materials Science and Engineering. 2019. С. 012044.

22. Газетдинов Ш.М. Современные подходы к управлению материально-техническим обеспечением в интегрированных аграрных формированиях // Фундаментальные исследования. 2020. № 7. С. 25-30.

23. Innovative directions of agricultural development aimed at ensuring food security in Russia / O. V. Kirillova, E. F. Amirova, M. G. Kuznetsov [et al.] // International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2019) : International Scientific-Practical Conference "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources" (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. Vol. 17. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00068. – DOI 10.1051/bioconf/20201700068. – EDN QPBDGQ.

© Сабитова Э.М., Амирова.Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г.,  
Михайлова Л.В., 2023

**Сапожникова Елена Геннадьевна**

*Студент*

*sapogsapogelena098123@gmail.com*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Газетдинов Шамиль Миршарипович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Кузнецов Максим Геннадьевич**

*Кандидат технических наук, доцент*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Михайлова Лилия Валериковна**

*Старший преподаватель*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СТРАТЕГИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОГО РЫНКА**

### **Аннотация.**

Разработка стратегии модернизации информационного рынка в условиях перехода к цифровой экономике становится одной из важнейших задач развития государства. Чтобы решить эту проблему, стратегии должны быть созданы и реализованы на разных уровнях. Руководители по разработке стратегий должны понимать, как написать такую цифровую стратегию, которая действительно может быть реализована, из чего она может состоять, зачем она нужна и какие результаты она может дать.

**Ключевые слова:** модернизация, стратегия, цифровая экономика, информационный рынок.

**Sapozhnikova Elena Gennadievna**

*Student*

*sapogsapogelena098123@gmail.com*

**Amirova Elmira Faylovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Gazetdinov Shamil Mirsharipovich**

*Associate Professor, Candidate of Economics*

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Kuznetsov Maxim Genadievich**

*Candidate of Technical Sciences, Associate Professor*

*max-kuzz@yandex.ru*

**Mikhailova Liliya Valerikovna**

*Senior Lecturer*

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## STRATEGY OF MODERNIZATION OF THE INFORMATION MARKET

**Abstract.** The development of a strategy for the modernization of the information market in the context of the transition to the digital economy is becoming one of the most important tasks of the country's development. To solve this problem, strategies must be created and implemented at different levels. Strategy development managers need to understand how to write a digital strategy that can really be implemented, what it can consist of, why it is needed and what results it can give.

**Key words:** modernization, strategy, digital economy, information market.

Цель разработки стратегии - написать такую цифровую стратегию, которая действительно может быть реализована, из чего она может состоять, зачем она нужна и какие результаты она может дать.

Основными задачами разработки стратегии являются: снабжение наиболее оптимального решения структурных проблем российской экономики, мешающих ускорению социально-экономического развития [1-3]; снабжение системного решения проблем развития "человеческого капитала" и увеличения благосостояния граждан России; снабжение увеличения конкурентоспособности национальных отраслей экономики и экономики Российской Федерации в целом; снабжение реализации приоритетных направлений развития производственной техники и технологий, развития научно-технического потенциала экономики Российской Федерации [4, 5]; усиление системы мероприятий, планируемых федеральными органами исполнительной власти, и их согласование с приоритетными целями развития отраслей экономики, установленными Правительством Российской Федерации; увеличение ответственности руководителей федеральных органов исполнительной власти за решение первоочередных задач [6-9].

В результате разработки стратегии модернизации информационного рынка в условиях перехода к цифровой экономике появляются новые производственные направления, способные гибко реагировать на изменения внутренних и внешних факторов - способность быстро перестраивать производственные цепочки в условиях ограничений поставок зарубежного оборудования, санкций или изменения мировой конъюнктуры. Цифровые технологии должны повысить прозрачность взаимодействия организаций друг с другом и с государством. Стратегия определяет наиболее важные направления государственной политики в области цифровой экономики отрасли, относящиеся к совокупности видов экономической деятельности, связанных с обрабатывающей продукцией, находящиеся в ведении Министерства промышленности и торговли Российской Федерации [10-13].

В рамках концепции управления развитием компании каждая стратегия должна рассматриваться как гипотеза, подлежащая проверке,

а процесс формирования и формулирования стратегии - как процесс разработки стратегических гипотез. Для такой позиции характерен, во-первых, уровень развития данной проблемы, который можно определить, как самостоятельную область знаний, требующую специальной подготовки для ее использования, и, во-вторых, характер стратегического управления рынком [14-17]. Развитие зачастую описывается метафорой движения: от старого к новому, от прошлого к будущему, от простых фигур к сложным. Если мы применяем эту метафору для обозначения цифрового развития, то у такого движения всегда имеется отправная точка, с которой мы начинаем, и цель, к которой мы идем. Но есть еще две значительные особенности. Во-первых, цифровое (как и другое) развитие бесконечно, мы можем устанавливать новые цели и идти дальше. Во-вторых, чтобы двигаться стремительно и по наиболее удачной траектории, необходимо ориентироваться на местности. У путешественников есть карты для этого, команда разработала стратегию по модернизации информационного рынка в условиях перехода к цифровой экономике - стратегию.

Объектом стратегического планирования является деятельность хозяйствующих субъектов, предметом - любая деятельность, связанная с предпринимательством [18-20]. В современных публикациях, посвященных развитию функциональных стратегий хозяйствующих субъектов, досконально рассматриваются вопросы, связанные с классификацией стратегий и методами их обоснования. Однако проблема их модернизации с точки зрения специфики цифровой экономики, интенсивное развитие которой происходит в стране и определяет тенденции стратегического развития отраслей и секторов национальной экономики, не получила достаточного отражения.

Цифровая домработница - один из ключевых трендов инновационной модернизации современного постиндустриального потенциала России. Весьма вероятно, что формирование адекватной инновационной стратегии станет первым и наиболее важным этапом цифровизации основных и вспомогательных бизнес-процессов в организации [21-23]. Это позволит оптимизировать бизнес, увеличить его эффективность и конкурентоспособность с учетом турбулентного характера факторов окружающей среды и связанных с ними рисков. Несомненно, ведущая роль в реализации стратегических установок компании принадлежит ее сотрудникам, что означает постоянное повышение их интеллектуальной компетентности.

Как известно из мировой практики, инновационные инициативы и модернизации развиваются на благоприятных условиях для предпринимательства и честной конкуренции. Таким образом, основная задача государства - организовать благоприятную экономическую среду.

Способы модернизации экономики могут быть разными. Например, внедрение экономической стратегии импортозамещения — защиты



национального производителя, которая предусматривает возможность замены импортных товаров продукцией национального производства. Такой подход способствует росту занятости (повышению уровня жизни), сокращению оттока валютных поступлений из страны (пополнению валютных резервов, изменению торгового баланса), расширению/расширению производственных мощностей и внедрению в них новых технологий. При этом важно, чтобы продукты—заменители были ориентированы не только на внутренний, но и на внешний рынок - они конкурентоспособны [24, 25].

В многочисленных дискуссиях о стратегии модернизации экономики одно из центральных мест занимает вопрос о движущих силах этого процесса. Прежде всего, эксперты расходятся во мнениях по поводу определения главной темы. Одни видят в государстве локомотив, другие возлагают большие надежды на бизнес - государство является важнейшим критерием эффективности модернизации страны.

Фактически, люди являются основной производительной силой любого общества. Именно они создают и используют средства производства, вместе с которыми они образуют производительные силы. Уровень производительных сил является важным показателем общественного прогресса: чем он выше, тем выше уровень экономического общества.

Среди факторов и движущих сил модернизации предпринимательство играет важную роль. Предприимчивый человек или предприниматель является катализирующей движущей силой в бизнесе благодаря следующим функциям:

1. Именно предприниматель берет на себя инициативу по интеграции ресурсов земли, труда, капитала и интеллектуальной деятельности человека в процесс производства определенного продукта или услуги. Это катализатор производства, он сокращает ресурсы в рамках единого производственного процесса, который перерабатывает ресурсы в продукты и услуги.

2. Предприниматель - это человек, который рискует. Если у человека нет способности брать на себя продуманный, рассчитанный риск, он, скорее всего, не добьется успеха в организации.

3. Предприниматель - новатор. Именно предприниматель принимает наиболее важные решения по внедрению новых продуктов и услуг, новых производственных технологий и даже новых форм организации бизнеса. Предприниматель - это основная характеристика вашего появления на рынке, что делает предпринимателя подверженным риску намного выше, чем все остальные участники рыночной экономики.

4. Предприниматель обладает предпринимательским предвидением будущего развития событий, необходимостью для общества определенной человеческой идеи. Это предвидение является основой

успеха предпринимателя. Вероятность большого успеха в жизни человека, не обладающего даром предвидения, невелика.

Следовательно, предприниматель - это человек, который осуществляет процесс поиска и реализации новых возможностей для использования природных ресурсов, труда, капитала и интеллектуальной деятельности человека.

Реализация новых возможностей включает в себя такие качества, как открытость для новых идей и видения перспектив, способность преодолевать традиции, устоявшиеся ограничения и предрассудки в обществе, способность разрушать барьеры, создаваемые предыдущими знаниями и навыками, и создавать новые модели социальной культуры.

Таким образом, в современных экономических теориях человеческое развитие, человеческий капитал, рассматривается как решающий фактор в любой форме прогрессивного развития. Стратегия модернизации информационного рынка в условиях перехода к цифровой экономике – это часть корпоративной стратегии развития, внутренний нормативный документ, определяющий стратегические цели и задачи, приоритетные направления развития информационно-коммуникационных технологий, а также ресурсы, необходимые для достижения стратегических целей. Руководителям, для улучшения производительности труда и эффективного достижения целей, разработка какой-либо стратегии крайне важно для процветания и развития организации и предприятий.

### **Литература**

1. Кириллова, О. В. Приоритетные направления развития сельского хозяйства в условиях реализации политики импортозамещения / О. В. Кириллова // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства : МАТЕРИАЛЫ II МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Макеевка, 11 апреля 2019 года. – Макеевка: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019. – С. 133-136. – EDN RDOOVO.

2. 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. – EDN SSWAXQ.

3. 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.

4. Терентьева, В. С. Риски цифровой трансформации / В. С. Терентьева, И. М. Логинова, Р. И. Эшлиоглу // 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. Том 2. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-297. – EDN DYBIFX.

5. Векторы социально-экономического развития России: современные вызовы и возможности конвергенции теоретико-методологических и прикладных исследований / Э. Ф. Амирова, В. Н. Бабанов, И. В. Баранова [и др.]. – Самара : Общество с ограниченной ответственностью "Поволжская научная корпорация", 2021. – 220 с. – ISBN 978-5-6047405-0-7. – EDN KXDZPB.

6. Панкова, О. А. Особенности развития цифровой трансформации в сельском хозяйстве / О. А. Панкова, А. О. Панков // 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. 205-211. – EDN QFSQFU.

7. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032035. – EDN MLEMYB.

8. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666. – EDN EKKONO.

9. 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. – DOI 10.24891/re.20.1.156. – EDN HDEZPT.

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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.

11. Сафиуллин, Н. А. Особенности оценки эффективности государственных гражданских служащих на региональном уровне / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Хамидуллина // 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. 213-219. – EDN KXTRLD.

12. Кузнецов, М. Г. Переработка растительного сырья / М. Г. Кузнецов // 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. 111-113. – EDN HWFJBJ.

13. Амирова, Э. Ф. Новый вид электронных денег или национальная "криптовалюта" / Э. Ф. Амирова, И. Н. Сафиуллин // 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. 34-37. – EDN IYWTKT.

14. Иванов, Б. Л. Пути снижения энергетических затрат при сушке зерна / Б. Л. Иванов, Б. Г. Зиганшин, И. Н. Сафиуллин // 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. 83-89. – EDN DVMMSZ.

15. Human resources in the context of digitalization of agriculture / M. S. Faskhutdinova, E. F. Amirova, I. N. Safiullin, L. G. Ibragimov // 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00020. – DOI 10.1051/bioconf/20202700020. – EDN ALRMXD.

16. 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 / Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031. – EDN WHNNHU.

17. Шмелева А.С. Алгоритм выбора методологии управления цифровыми инновационными проектами // Журнал исследований по управлению. – 2022. – Т. 8. – № 2. – С.10-21.

18. Бирюкова Е.А., Ростова О.В. Тенденции внедрения цифровых технологий в региональных органах управления. В сборнике: Социально-экономическое развитие регионов России: тенденции, проблемы, перспективы. – 2021. – С. 317-322.

19. Суслов С.А., Чолак И. Применение информационных систем для совершенствования работ с клиентами в организации малых предпринимательств // Цифровой регион. Социально-экономическое развитие сельских территорий: опыт, компетенции, проекты. 2021. С. 93-94.

20. Formation of A Safe Digital Educational Environment as The Basis for Solving Economic Security Problems in The Conditions of The Formation of An Innovative Economy / V. A. Chvyakin, N. V. Zhakhov, A. V. Tarakanov, V. V. Orlov // 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) : Proceedings of the 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), Granada, Spain, 04–05 ноября 2020 года. – Granada, Spain: International Business Information Management Association (IBIMA), 2020. – P. 3850-3856. – EDN CWIDBQ.

21. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-122-128. – EDN WMIZIW.

22. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

23. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

24. Клычова, Г. С. Повышение эффективности растениеводства на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 520-527. – EDN THPKSZ.



25. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666. – EDN EKKONO.

© Сапожникова Е.Г., Амирова.Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г.,  
Михайлова Л.В., 2023

**Тагиров Динислам Айдарович**

Студент

*dinislam-tagirov@mail.ru*

**Амирова Эльмира Фаиловна**

Кандидат экономических наук, доцент

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Газетдинов Шамиль Миршарипович**

Кандидат экономических наук, доцент

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Кузнецов Максим Геннадьевич**

Кандидат технических наук, доцент

*max-kuzz@yandex.ru*

**Михайлова Лилия Валериковна**

Старший преподаватель

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

### **ГЛОБАЛЬНЫЕ (МИРОВЫЕ) СМИ**

**Аннотация.** Глобальные СМИ являются основой в распространении, получении и обмене информацией в мировом масштабе. Также СМИ принято рассматривать как один из инструментов реализации внешней политики государства, но зачастую в средствах массовой информации проскальзывают недостоверные факты или манипуляции. А в некоторых странах и вовсе запрещено независимое СМИ.

**Ключевые слова:** история СМИ, СМИ в политике, глобальные СМИ, манипуляции СМИ, мир без независимых СМИ

**Tagirov Dinislam Aidarovich**

Student

*dinislam-tagirov@mail.ru*

**Amirova Elmira Faylovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

*elmira\_amirova@mail.ru*

**Gazetdinov Shamil Mirsharipovich**

Associate Professor, Candidate of Economics

*gazetdinov.shamil@yandex.ru*

**Kuznetsov Maxim Genadievich**

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor

*max-kuzz@yandex.ru*

**Mikhailova Liliya Valerikovna**

Senior Lecturer

*lilmikhajlova@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## GLOBAL (WORLD) MEDIA

**Abstract.** Global media are the basis for the dissemination, receipt and exchange of information on a global scale. It is also customary to consider the media as one of the tools for implementing the state's foreign policy, but often unreliable facts or manipulations slip through the media. And in some countries, independent media is banned altogether. Subject: the influence of the media on a person. Purpose: To consider the influence of mass media on people. Research methods: induction, analysis, synthesis. The global media has a huge impact on people, their mind and emotional state.

**Keywords:** history of mass media, mass media in politics, global mass media, media manipulation, a world without independent media

Глобальные СМИ являются основой в распространении, получении и обмене информацией в мировом масштабе. Также СМИ принято рассматривать как один из инструментов реализации внешней политики государства, но зачастую в средствах массовой информации проскальзывают недостоверные факты или манипуляции. А в некоторых странах и вовсе запрещено независимое СМИ [1-3].

В данной работе авторы решили рассмотреть влияние глобальных СМИ на мышление человека и обстановку в мире и какие у этого есть последствия. Цель: рассмотрение влияние средств массовой информации на людей. Объект: средства массовой информации. Предмет: влияние СМИ на человека. Задачи: изучение истории средств массовой информации; выявление методов и задач СМИ в политической жизни; определить работу глобальных СМИ; выявление манипуляций СМИ с мышлением человека; представление мира без независимых СМИ. Авторы предполагают, что глобальные СМИ имеют большое влияние на людей [4].

Ожидаемые результаты: проведя исследования можно с уверенностью сказать, что глобальное СМИ имеет огромное влияние на людей, их разум и эмоционально состояние, следовательно, гипотеза подтвердилась. Средства массовой информации - организационно-технические комплексы быстрой передачи и массового тиражирования информации (словесной, звуковой, визуальной), охватывающие большую аудиторию и публично действующие на постоянной основе по принципу широкоэмиттерного канала. [5-7]

Встретить человека на улице в наши дни с газетой практически невозможно. В 21 веке информация на каждом шагу, по всюду экраны, в наушниках подкасты, а ленты новостей в сотовых телефонах. Но ведь именно печатно издание 2 века были единственным средством получения информации. При этом содержание, например, в середине 19 века было примерно тем же. Долгое время единственная газета в России «Санкт-Петербургские ведомости» переводили зарубежную

хронику, писали о светской жизни и открытиях, вот только до читателей доходили эти новости спустя недели, месяцы, а иногда и годы. Но эти выпуски ждали, подписывались, покупали и передавали из рук в руки, зачитывались.

На протяжении почти 3-х веков у издания менялось не только названия. С развитием технологий и такого термина, как новые медиа, пришлось сменить и профиль. Мало что изменилось в скорости передачи информации с появлением телевидения, тексты раньше писали от руки, а перепечатывали на специальных машинках. Затем предстоял долгий линейный монтаж. Это когда со всей плёнки с перемотки в обе стороны выбирали лучшие кадры и только потом в эфир [8].

Регулированное вещание именно из Ленинграда на всю страну началось в 1956, значительно позже картинка стала цветной. Телевидение завоёвывает аудиторию, когда в эфире популярные программы или выпуски новостей, улицы пустеют. Кстати тогда голубые экраны тоже были новыми медиа, которые перевернули привычный мир. Сейчас телевидение - это прямые эфиры и трансляции, но в корне передачу информации изменил интернет. В современном мире всё гораздо стремительнее, о любом происшествии мы узнаём за считанные минуты, при этом не обязательно в объёмном текстовом варианте, даже с видео. Достаточно абстрактных фотографий и нескольких фраз, автором может стать любой обладатель смартфона и пользователь социальных сетей, эпоха новых медиа оцифровала весь мир [9].

Интернет платформа сейчас самый популярный инструмент, именно там можно найти как действующих, так и бывших телевизионных ведущих. Их по-прежнему смотрят, только на других экранах. При этом технологии продолжают развиваться, какими будут средства массовой информации будущего можно только фантазировать или посмотреть на Китай. Где новости уже ведёт искусственный интеллект, информацию для своих выпусков робот - диктор выбирает сам. Новые виды медиа не наступают, они уже здесь и постепенно захватывают наше внимание. [10]

Отличительные признаки СМИ: [11] публичность; сбор, обработка и представление информации с помощью специальных технических средств (печатное издание, теле и радиопередача, страничка в Интернете); неограниченный круг потребитель; движение основного информационного потока в одну сторону - от СМИ к потребителю: непостоянный состав аудитории.

С появлением СМИ в политике произошла настоящая революция в политике: прямое общение политических лидеров с населением делает ненужным участие в этом процессе партий, которые начинают терять своё значение в политической системе; население и политическая элита участвуют в политике вне зависимости от местонахождения; возможно всепроникающее воздействие власти на

все сферы общественной жизни (тоталитаризм), создание социально-политических мифов, массовые манипулирование общественным сознанием.

Функции СМИ: [12] информационная - удовлетворение потребностей населения в информировании о событиях через газеты, радио, телевидение; формирование общественного мнения - сопровождение рассказа о событиях оценками и комментариями, которые могут быть скрытыми, неочевидными и которые сильно влияют на восприятие происходящего населением. Иногда имеет место навязывания гражданам определенных политических ценностей, идеологии и т.д;

Образование + социализация граждан - предоставление населению таких сведений, которые позволяют ему ориентироваться в сфере политики, понимать суть происходящих процессов, оценивать те или иные события;

Осуществление общественного контроля за действиями власти - информируют население о злоупотреблениях власти, осуществляют контроль за ней. Власть, благодаря этому, стремится обеспечить себе положительную оценку;

Выражение общественных интересов - выявление актуальных проблем, формирования интересов различных слоёв населения, их потребностей и оценок, что даёт власти возможность получать информацию о реальных настроениях населения;

Объединение граждан - мобилизация граждан на единые действия.

Роль СМИ: именно СМИ определяют, какую информацию следует представлять населению, какие темы обсуждать, а какие замалчивать;

Темы, неприятные для власти могут игнорироваться СМИ или же подаваться фрагментировано, в искажённом виде, в следствии чего у населения не может сформироваться адекватного мнения;

Эффективное средство манипулирования общественным мнением со стороны СМИ;

Создание социальных мифов, т.е. не соответствующих действительности иллюзорных идей о ценностях, ситуациях в стране, мире, которые воспринимаются людьми на веру, без критического осмысления.

Ещё со времён школы многие знакомы со словом «глобализация». Этот термин стал неотъемлемой характеристикой современного общества. Есть очень важная часть в глобализации - глобальные СМИ.

Глобальные СМИ являются основой в распространении, получении и обмене информацией в мировом масштабе. Наиболее популярными глобальными СМИ в XXI веке являются CNN, BBC, France 24, Russia Today и Al Jazeera. Эти средства массовой информации публикуют материалы, которые актуальны во многих государствах. Как и национальные СМИ, глобальные выполняют множество функций. Одной из наиболее значимых является функция социальной осведомлённости



населения разных стран. Прекрасным примером для объяснения этой функции является глобальное потепление. Некоторым людям может быть трудно понять, что это такое и как именно этот процесс влияет на изменения климата в мире. С помощью глобальных технологий массовой коммуникации СМИ демонстрируют через фотографии, видео и статьи, какой эффект глобальное потепление оказывает на разные страны, освещая проблемы не только экологические, но и экономические, политические, социальные и т.д. Интересные факты, связанные с глобальными СМИ:

В 1946 году Ассамблеей ООН принята резолюция, разрешающая беспрепятственно опубликовывать информацию из иностранных СМИ;

Государства, не имеющие ресурсы на поддержание работы глобальных СМИ, причисляются в разряд «информационно бедных»;

Глобальные СМИ связаны с эффектом CNN - влияния СМИ на восприятие международных событий лицами, принимающими политические решения на уровне правительств и международных организаций. [13]

Манипуляции СМИ:

1. Отвлечение внимание - суть этой стратегии в том, чтобы занять ваш мозг мелочами и не оставить в нём место для раздумий над действительно важными проблемами;

2. Преувеличение проблемы - выдуманные или преувеличенные проблемы вызывают значительную реакцию в обществе, а именно этого СМИ и добиваются (внимания и обсуждений);

3. Постепенное информирование - чтобы создать определённое мнение материала на эту тему нужно публиковать постепенно. Такая стратегия помогает сформировать имидж человека, бренда или события;

4. Откладывание больших решений - чтобы убедить принять людей непопулярное решение СМИ могут представлять его как трудное, но абсолютно необходимое, но потом они говорят, что это решение нужно принять завтра, а не сегодня. Жертвы в будущем воспринимаются проще, чем жертвы сейчас;

5. Чрезмерная доброта - некоторые рекламные обращения используют язык, доводы, символы и интонации, которые больше подходят для общения с детьми. Такая коммуникация снижает уровень критики. Бренды применяют повелительное наклонение, а потом обращаются к вашим глубинным эмоциям;

6. Игра с чувствами, а не с разумом - новости и эмоции всегда идут рука об руку и в этом нет ничего хорошего, эмоциональное возбуждение позволяет воспринимать факты критически и объективно, потому что эмоции блокируют эмоциональную часть мозга. Это приводит к искажению реальности, что в свою очередь ведёт к информационным войнам;

7. Соккрытие информации - СМИ и правительства могут манипулировать любым обществом, если это общество не знает методик использованных для управления мнением, а это происходит в силу недостатка образования;

8. Продвижение посредственных продуктов - медиаресурсы показывают людям, что быть глупым и не воспитанным это здорово, именно поэтому сейчас стали так популярны телевизионные шоу, сериалы, фильмы и т.д.;

9. Давление на совесть - этот метод стратегии в том чтобы заставить людей винить себя в проблемах локального или глобального масштаба. Единственный способ не поддаться такому воздействию - это остаться объективным и не погружаться в эмоции и чувство вины;

10. Психологическое воздействие и нелегальные приёмы - СМИ хотят знать всё обо всех и иногда переходят черту. [14]

Как бы выглядел мир без независимых СМИ? Информация - это общественное достояние. Представьте себе мир без свободна прессы: мир, где власть имущим может сойти с рук коррупция; мир, в котором общественность постоянно сталкивается с ложью, предвзятостью и дезинформацией; мир, где никто не сообщает о нарушениях прав человека; мир, где преступление и правонарушения никогда не попадают в центр внимания.

Нам нужны независимые журналисты, которые будут бороться за права человека, содействовать осуществлению права граждан на доступ к информации и обеспечению подотчётности власти имущих. Когда этого не происходит, жизнь каждого из нас становится хуже.

Некоторое время назад один журналист начал расследование вопроса от том, почему в его стране сократилось количество операций по пересадке органов. Изучая тему, он выяснил, что с 2013 по 2015 годы Национальные ВВС 153 раза не выполнили перевозку внутренних органов. Вместо этого в течении этого же периода они совершили 716 вылетов для правительственных чиновников.

Статья вызвала общественный резонанс. Это вынудило президента страны проверить эти утверждения и издать указ о том, что как минимум один из самолётов военно-воздушных сил страны должен находиться в режиме постоянной готовности для перевозки пациентов или органов для трансплантации.

Спустя два года после вступления в силу этого указа в стране было транспортировано 476 внутренних органов. Действия неравнодушного журналиста и независимых СМИ позволили спасти жизни людей.

Это лишь одна из множества примеров, когда доказательная журналистика, освещающая остросоциальные темы, позволяла добиться изменений к лучшему. Немного подумав, вы и сами сможете привести немало примеров, когда местные или международные СМИ сообщали об отмывании денег, злоупотреблении должностными полномочиями или проблемах гуманитарного характера. Наличие

подобного механизма контроля и обеспечения равновесия крайне важно для нашего общества.

Журналисты исполняют свою роль выступая в качестве блюстителей справедливости. Не будь их, кто потребует ответа от властей и чиновников? Кто будет придирчиво изучать их действия и решения? Кто представит информацию общественности?

Если бы журналисты не могли работать без страха и предвзятости, то мир был бы совсем другим. Журналисты необходимы нашему обществу и помогают держать власть под контролем.

Представительство и политики - не единственные, за чьими действиями требуется общественный контроль. Ежегодно журналисты ведут расследование, связанные с различными правонарушениями и преступлениями честных компаний и других влиятельных организаций и лиц. Используя факты и только факты, они освещают самые разные темы - от нарушения прав работников до торговли людьми, от запутанный конфликтов интересов до теорий заговоров, от незаконной добычи природных ресурсов до коррупции, а также многое другое.

Журналисты представляют единственную цель: служить общественности, информировать ВАС. Бывает и так, что журналисты обнаруживают ошибки и манипуляции своих коллег из других СМИ. Профессионально освещая актуальные темы, используя точные и достоверные данные, журналисты не только помогают справедливости и правосудию восторжествовать, но и объединяют людей во имя общего блага [11-14].

В разгар экономического кризиса, когда люди не готовы платить за новости, а доходы от рекламы переводятся на онлайн-платформы, независимая журналистика нуждается в нашей срочной поддержке. Без неё мы рискуем столкнуться с вымиранием СМИ и «новостными пустынями». Без неё мы будем слышать меньше разных точек зрения, без неё мы уже не сможем быть в курсе всего, что происходит в мире. Вот почему Универсальная система защиты прав человека прикладывает такие усилия для защиты свободной прессы. По тем же причинам международные организации (например, ЮНЕСКО) разработали за последние 75 лет конкретные стандарты, политику и инструменты для защиты и продвижения независимой журналистики. Правительства должны нести ответственность перед своими гражданами. Государства должны поощрять развитие свободных, независимых и разнообразных СМИ [15, 16].

Нам нужны наделённые правами и возможностями граждане, имеющие всеобщий доступ к информации. Интернет-компании должны начать открыто рассказывать о действиях, которые они предпринимают для борьбы с дезинформацией и поддерживать качественную журналистику. Как воздух, которым мы дышим, и вода, которую мы пьём, информация - это наше общее достояние, и каждый человек должен это

понимать и ценить. [17]. Глобальное СМИ имеет огромное влияние на людей, их разум и эмоционально состояние.

Изучив историю возникновения и процветания СМИ, автор понял, что интернет платформа сейчас самый популярный инструмент, именно там можно найти как действующих, так и бывших телевизионных ведущих. Их по-прежнему смотрят, только на других экранах. При этом технологии продолжают развиваться [17-19];

Изучая работу СМИ в политической жизни, автор понял, что СМИ является самым главным посредником между политикой и народом. И в зависимости от того как эту информацию предоставят, у людей формируется своя картина происходящего. Она может быть, как правдивой, так и ложной;

Глобальные СМИ - это те сми, которые наиболее популярны в мире. На них ложится очень большая ответственность, ведь люди будут ориентироваться на информацию, которую предоставили именно глобальные СМИ т.к. чаще всего их считают более правдивыми [20-23];

Исследуя манипуляционную работу СМИ, автор понял, что для того чтобы преподнести правдивую информацию, но сгладив все углы и неровности есть свои специальные уловки, на которые очень часто ведутся люди;

Автор изучил тему независимого СМИ в мире и пришёл к выводу, что нам нужны независимые журналисты, которые будут бороться за права человека, содействовать осуществлению права граждан на доступ к информации и обеспечению подотчётности власть имущих. Когда этого не происходит, жизнь каждого из нас становится хуже;

Проведя исследования можно с уверенностью сказать, что глобальное СМИ имеет огромное влияние на людей, их разум и эмоционально состояние, следовательно, гипотеза подтвердилась.

### **Литература**

1. Impact of Unpredictable Stress Factors of The Global Economy On the Functioning of The Digital Ecosystem of The Region / V. S. Krivoshlykov, N. V. Zhakhov, N. P. Bratishko [et al.] // 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) : Proceedings of the 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), Granada, Spain, 04–05 ноября 2020 года. – Granada, Spain: International Business Information Management Association (IBIMA), 2020. – P. 9184-9191. – EDN SJNWAU. 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. 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.

3. Терентьева, В. С. Риски цифровой трансформации / В. С. Терентьева, И. М. Логинова, Р. И. Эшлиоглу // 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. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 292-297.

4. Векторы социально-экономического развития России: современные вызовы и возможности конвергенции теоретико-методологических и прикладных исследований / Э. Ф. Амирова, В. Н. Бабанов, И. В. Баранова [и др.]. – Самара : Общество с ограниченной ответственностью "Поволжская научная корпорация", 2021. – 220 с. – ISBN 978-5-6047405-0-7. – EDN KXDZPB.

5. Панкова, О. А. Особенности развития цифровой трансформации в сельском хозяйстве / О. А. Панкова, А. О. Панков // 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. 205-211. – EDN QFSQFU.

6. 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. Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32035. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032035. – EDN MLEMYB.

7. 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. Том Часть 1. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 661-666. – EDN EKKONO.

8. 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. – DOI 10.24891/re.20.1.156. – EDN HDEZPT.

9. 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00108. – DOI 10.1051/bioconf/20202700108. – EDN ULGPGE.



10. Сафиуллин, Н. А. Особенности оценки эффективности государственных гражданских служащих на региональном уровне / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Хамидуллина // 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. 213-219. – EDN KXTRL D.

11. Кузнецов, М. Г. Переработка растительного сырья / М. Г. Кузнецов // 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. 111-113. – EDN HWFJB J.

12. Амирова, Э. Ф. Новый вид электронных денег или национальная "криптовалюта" / Э. Ф. Амирова, И. Н. Сафиуллин // 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. 34-37. – EDN IYWTK T.

13. Иванов, Б. Л. Пути снижения энергетических затрат при сушке зерна / Б. Л. Иванов, Б. Г. Зиганшин, И. Н. Сафиуллин // 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. 83-89. – EDN DVMMS Z.

14. Human resources in the context of digitalization of agriculture / M. S. Faskhutdinova, E. F. Amirova, I. N. Safiullin, L. G. Ibragimov // 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. – EDP Sciences: EDP Sciences, 2020. – P. 00020. – DOI 10.1051/bioconf/20202700020. – EDN ALRMX D.

15. 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 / Vol. 548. – Volgograd, Krasnoyarsk: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32031. – DOI 10.1088/1755-1315/548/3/032031. – EDN WNNHH U.

16. Шмелева А.С. Алгоритм выбора методологии управления цифровыми инновационными проектами // Журнал исследований по управлению. – 2022. – Т. 8. – № 2. – С.10-21.

17. Бирюкова Е.А., Ростова О.В. Тенденции внедрения цифровых технологий в региональных органах управления. В сборнике: Социально-экономическое развитие регионов России: тенденции, проблемы, перспективы. – 2021. – С. 317-322.

18. Суслов С.А., Чолак И. Применение информационных систем для совершенствования работ с клиентами в организации малых предпринимательств // Цифровой регион. Социально-экономическое развитие сельских территорий: опыт, компетенции, проекты. 2021. С. 93-94.

19. Formation of A Safe Digital Educational Environment as The Basis for Solving Economic Security Problems in The Conditions of The Formation of An Innovative Economy / V. A. Chvyakin, N. V. Zhakhov, A. V. Tarakanov, V. V. Orlov // 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) : Proceedings of the 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), Granada, Spain, 04–05 ноября 2020 года. – Granada, Spain: International Business Information Management Association (IBIMA), 2020. – P. 3850-3856. – EDN CWIDBQ.

20. Газетдинов М.Х., Семичева О.С., Газетдинов Ш.М. Особенности развития сельских территорий в условиях модернизации экономики // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 143-148.

21. Моделирование производственной структуры предприятий малого и среднего предпринимательства в аграрном секторе экономики / Газетдинов М.Х., Гильфанов Р.М., Газетдинов Ш.М., Семичева О.С. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2 (44). С. 98-102.

22. Файзрахманов Д.И., Газетдинов Ш.М. Проблемы развития малого и среднего предпринимательства в аграрном секторе экономики // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 1 (31). С. 38-42.

©Тагиров Д.А., Амирова.Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г.,  
Михайлова Л.В., 2023

**Татаринова Мария Николаевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
vetrovamn@yandex.ru

**Исаева Ольга Николаевна**  
Студент

olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

Ставропольский государственный аграрный университет  
Ставрополь, Россия

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ВЕРБЛЮДОВОДСТВЕ**

**Аннотация.** Эффективность производства в сельском хозяйстве напрямую зависит от организации учета затрат. В связи с этим возникает необходимость в их правильной группировке. Учетный процесс производства продукции верблюдоводства актуален на сегодняшний день, так как верблюдоводство – это мало затратная отрасль. В статье выделяются специфические черты отрасли, влияющие на организацию учета затрат, а также рассматриваются объекты и методы калькулирования продукции.

**Ключевые слова:** затраты, калькулирование, себестоимость, калькуляция, бухгалтерский учет, анализ, сельское хозяйство.

**Tatarinova Maria Nikolaevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
vetrovamn@yandex.ru

**Isaeva Olga Nikolaevna**  
Student

olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

## **CURRENT ISSUES OF COST ACCOUNTING IN CAMEL BREEDING**

**Abstract.** The efficiency of production in agriculture directly depends on the organization of cost accounting. In this regard, there is a need for their correct grouping. The accounting process for the production of camel products is relevant today, since camel breeding is a low-cost industry. The article highlights the specific features of the industry that affect the organization of cost accounting, and also discusses the objects and methods of costing products.

**Keywords:** costs, costing, prime cost, calculation, accounting, analysis, agriculture.

На сегодняшний день сельское хозяйство является важнейшей сферой развития российской экономики [1]. Однако отрасль животноводства в настоящее время не является приоритетной в силу своей специфики, связанной со сложными условиями. Все же данная

отрасль достаточно перспективная и если применить стратегический маркетинг, то можно нацелить социально-экономическую систему использовать в полной мере экономические возможности, направленные на ресурсную базу и инновации, которые имеют потенциал к развитию и получению прибыли. Достаточно экзотической животноводческой отраслью для России является – разведение верблюдов. Верблюдоводство – это одна из немногих отраслей, которая считается мало затратной. На сегодняшний день у нас в стране не так много организаций, которые занимаются разведением верблюдов. Наиболее известные из них: ООО «МОРИС» г. Владивосток, ООО «КЕМЭЛ КЛАБ РУС» г. Москва, КФХ «Альпака» г. Псков, СПК колхоз-племзавод «Россия» Ставропольского края.

Данная отрасль дает множество видов продукции, и в связи с этим, калькуляция в верблюдоводстве сложнее других видов животноводческой продукции. Объекты калькулирования в верблюдоводстве представлены на рисунке 1.

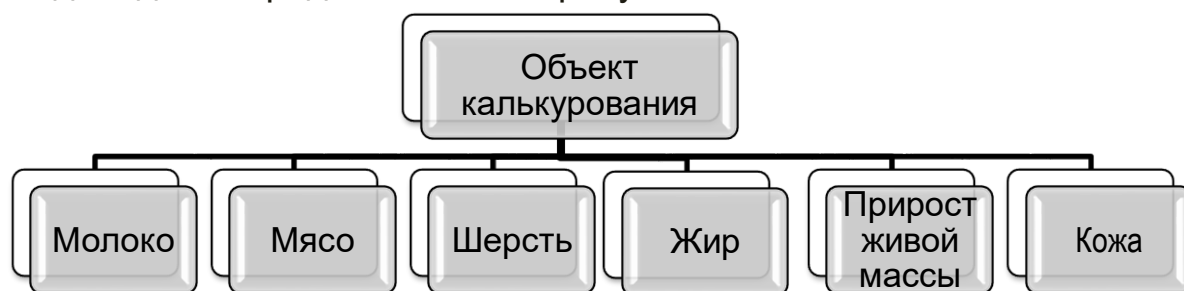


Рис. 1 Объекты калькулирования в верблюдоводстве

Эффективность производства верблюдоводческой продукции зависит от формирования себестоимости. Себестоимость является качественным показателем, характеризующим результаты хозяйственной деятельности. Себестоимость складывается из суммы затрат, понесенных при выпуске определенного вида товара или услуги [2-4].

В управленческом учете расчет себестоимости необходим не для целей налогообложения, а для контроля руководства над хозяйственным процессом. Именно поэтому разработаны методики расчета себестоимости под конкретные цели и задачи производства для более гибкого и эффективного управления издержками производства. Большой проблемой в животноводстве является выбор эффективного и менее трудоемкого метода калькулирования [5-11].

Рассмотрим исчисление продукции верблюдоводства на примере СПК колхоз-племзавод «Россия» Ставропольского края.

Контроль за достоверностью данных о себестоимости продукции и о резервах по снижению затрат на производство продукции для крупного предприятия являются одними из важнейших задач по увеличению прибыльности [12-14].

При изучении сущности затрат и их влияния на себестоимость продукции необходимо сказать о классификации затрат, т.е.

определенные виды однородных затрат, собранных в определенные группы [15-18].

В СПК колхозе-племзаводе «Россия» затраты группируются на основании обще принятой классификации [19]. Определим классификацию затрат в соответствии с технологическим процессом производства продукции верблюдоводства, представленном на рисунке 2.

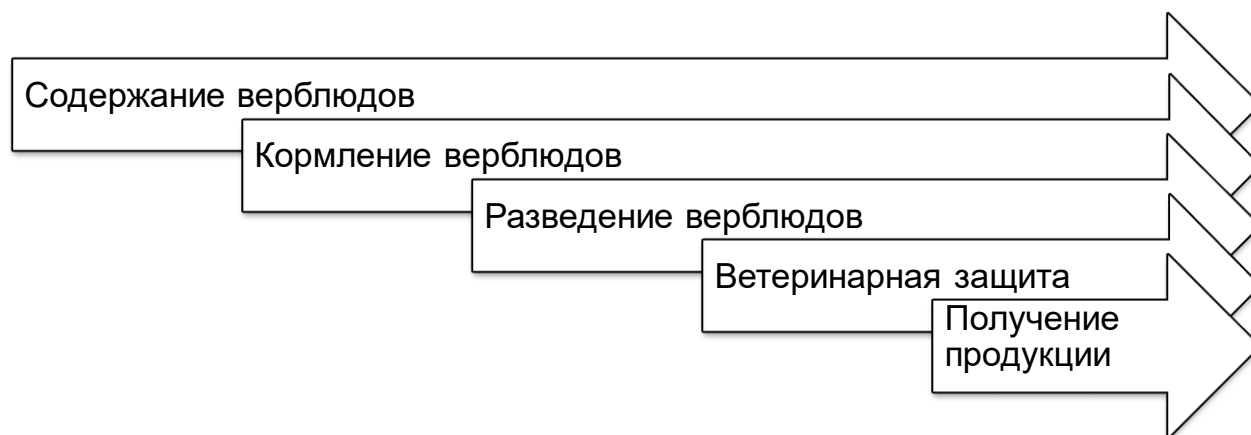


Рис. 2. Процесс производства продукции верблюдоводства

Учитывая технологические особенности отрасли верблюдоводства, к переменным затратам можно отнести: электроэнергия для содержания верблюдов (обогрев, вентиляция); корма (силос, пшеница, овес, сенаж, сено, солома); инвентарь; ветеринарные препараты; оплата труда производственного персонала (стригали); отчисления на социальное страхование и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, которые пропорциональны начисленной заработной плате и относятся на себестоимость продукции.

К постоянным затратам технологического процесса производства продукции верблюдоводства можно отнести: амортизация основных средств (постройки); заработная плата административному персоналу; отчисления на социальные нужды административного персонала.

Вышеуказанная классификация затрат дает возможность настроить учетный процесс правильно, при этом, применяя следующие принципы и требования:

- поддержание контроля при соблюдении режима экономии затрат;
- рациональный выбор объектов учета, а также калькуляционных единиц;
- формирование эффективной номенклатуры элементов и статей затрат;
- выявление неиспользованных резервов, а также их мобилизация;

Метод распределения расходов – это важная часть при расчете себестоимости продукции. Организация вправе выбирать его самостоятельно. Выбранный метод закрепляется в учетной политике и действует на протяжении финансового года.



СПК колхоз-племзавод «Россия» согласно учетной политике использует попроцессный метод. Указанный метод используется с применением прямых и косвенных затрат по калькуляционным статьям на весь выпуск продукции. Его огромным плюсом считается то, что он требует меньшего числа хозяйственных операций.

В целях повышения эффективности учетного процесса рекомендуем использование метода учета затрат «Директ-костинг». Использование подхода классификации затрат на постоянные и переменные фокусирует внимание управленческого персонала на поведении переменных расходов, что позволяет управлять производственной себестоимостью. Рассмотрим более подробнее указанный метод на примере исчисления себестоимости шерсти верблюда.

Предположим, что за отчетный период было получено 535 кг шерсти верблюда. Сумма затрат по производству шерсти составила 62 130 руб., из них: материальные затраты равны 6 730 руб., затраты на оплату труда – 39 000 руб., отчисления на социальные нужды – 11 700 руб., амортизация – 3 700 руб. Издержки по управлению и сбыту составили 22 345 руб. В течение ноября оприходовано 535 кг шерсти верблюда по плановой себестоимости 185 руб.

Таблица 1 - Схема создания отчетов о доходах в системе «директ-костинг»

| Наименование            | Значение, тыс. руб. |       | На единицу, тыс. руб. |
|-------------------------|---------------------|-------|-----------------------|
| Выручка (B)             | B                   | 98975 | 185                   |
| Переменные затраты (VC) | VC                  | 57430 | 107                   |
| Маржинальный доход (M)  | $M = B - VC$        | 41365 | x                     |
| Постоянные затраты (FC) | FC                  | 26045 | x                     |
| Прибыль (P)             | $P = M - FC$        | 15320 | x                     |

Размер прибыли при применении метода «Директ-костинг» определяется уровнем переменных затрат, ценами продажи продукции, а также величиной постоянных затрат [20]. При исчислении по указанному методу формируется учетная информация, которая способствует в короткие сроки переориентировать производство той или иной продукции в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка.

Для выявления оптимальных пропорций между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом продажи СПК колхозу-племзаводу «Россия» целесообразно было бы предложить анализ взаимосвязи «затраты-объем-прибыль». Данный вид анализа является одним из наиболее эффективных при планировании и прогнозировании деятельности организации [21-22]. Расчет точки безубыточности приведен ниже:

Расчет можно провести тремя методами:

1. Метод уравнений ( $A - B - C = D$ ) :  $185x - 107x - 26045 = 0$ ;

Отсюда точка безубыточности:  $x = 26045 / (185 - 107) = 334$  ед. или в денежном измерении:  $334 * 185 = 61790$  тыс. руб.

2. Определим точку безубыточности методом маржинального подхода:

Критическая точка:  $26045 / 78 = 334$  ед. или в денежном выражении:  $334 * 185 = 61790$  тыс. руб.

3. Точку безубыточности мы можем представить на графике, используя данные таблицы 1.

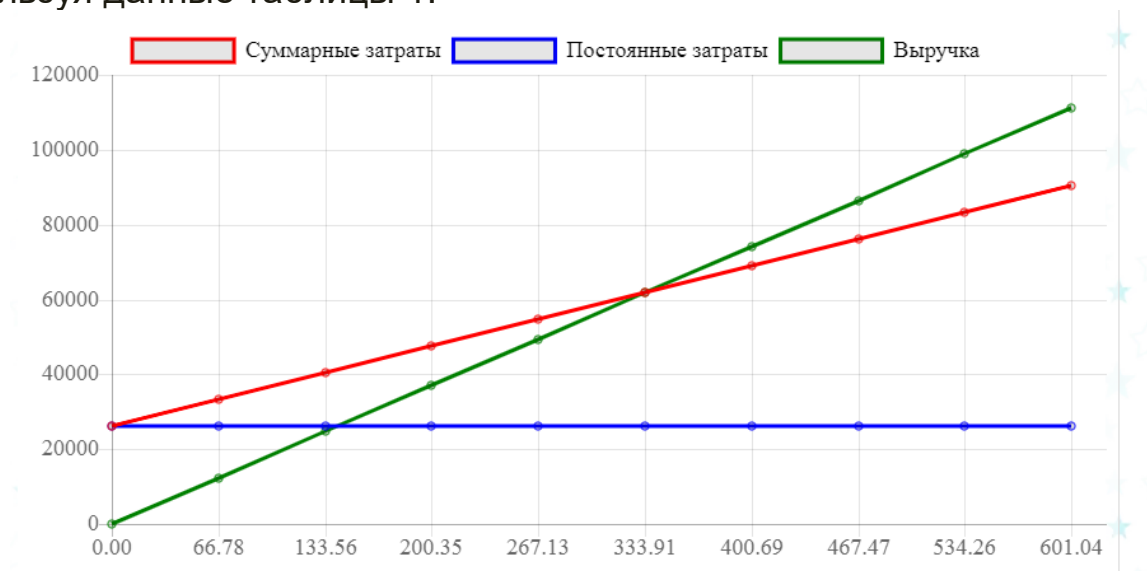


Рис. 3. Точка безубыточности

Данный график дает четкое понимание того, в какой зоне находится организация. Также он дает подсказки руководителю о том, какие шаги следует предпринимать для того, чтобы оперативнее оказаться в зоне прибыльности. Рассматривая рисунок 3, мы можем увидеть на пересечении суммарных затрат и выручки точку безубыточности, в которой объем реализованной продукции равен 334 кг, а выручка составляет 61790 тыс. руб. Таким образом, в точке безубыточности доходы покрывают расходы. Если же организация будет производить меньше продукции, то возникнет убыток.

При исчислении себестоимости продукции верблюдоводства за объект исчисления берется основная и сопряженная продукции. Но помимо этих видов продукции, получают еще и побочную. К ней относится — навоз, шерсть линька и другие, она, в свою очередь, не калькулируется, а считается с учетом нормативных затрат и по ценам реализации или же использования.

В течение отчетного периода продукция, которая относится к основной, оприходуется по плановой себестоимости, которая в конце года доводится до фактической списанием калькуляционных разниц.

До формирования отчетных калькуляций себестоимости продукции выполняется определенный перечень подготовительных учетных работ указанных на рисунке 4.



Рис. 4. Ряд подготовительных учетных работ для составления отчетных калькуляций

Организация учета затрат важная составляющая особенности сельскохозяйственного производства. Нами был проведен анализ затрат на производство продукции верблюдоводства и предложены варианты исчисления себестоимости продукции. Таким образом, для правильной организации производственных затрат имеет важное значение их обоснование и классификация. Выбор метода распределения расходов чрезвычайно важен для правильного расчета себестоимости единицы продукции. В современных условиях для принятия правильных управленческих решений рекомендовано исчислять себестоимость продукции верблюдоводства по методу «директ-костинг», так как такая учетная информация позволяет в оперативном порядке находить наиболее выгодные комбинации продажных цен и объема производства, быстро переориентировать производство в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка.

### 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 SPNKRKRG.

2. 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.

3. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // 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. 469-476. – EDN ARPORI.

4. 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.

5. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297-315. – DOI 10.24891/ia.24.3.297. – EDN QBQKLI.

6. 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.

7. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А.

Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

8. Klychova, G. S. Information-analitical support of cost management in horse breeding / G. S. Klychova, L. N. Safiullin, A. R. Zakirova // . – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 193-196. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p193. – EDN UEXYHL.

9. 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.

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. – EDN LBSJMZ.

11. 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.

12. 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.

13. Мавлиева, Л. М. Аудит учета затрат на производство и калькулирование сельскохозяйственной продукции / Л. М. Мавлиева, И. И. Фазлиев // 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. 103-107. – EDN YRJZGP.

14. 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 HKJUTZ.

15. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // 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. 144-147. – EDN YQPRRW.

16. 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. – EDN YQRPQNK.

17. 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. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 30-33. – EDN UFCCAW.

18. Факторы, влияющие на себестоимость продукции / А. С. Клычова, А. Р. Киямова, М. Г. Сергеева, Р. Ф. Каримова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 131-138.

19. Баймуканов, Д.А. Удой молока верблюдоматок аравана и казахский бактриан в зависимости от технологии выращивания верблюжат / Д. А. Баймуканов, Н. Н. Алибаев, А. Баймуканов, С. Д. Монгуш, М. Н. Ермаханов, Г. С. Абуов. -Текст : непосредственный // Вестник Туvinского государственного университета. Выпуск 2. Естественные и сельскохозяйственные науки. - Кызыл : ТувГУ, - 2019. - С. 35.

20. Винокуров Г.М. Экономические проблемы формирования и распределения валового дохода в агропромышленном комплексе / Г.М. Винокуров, С.И. Винокуров, М.В. Винокурова // АПК: Экономика, управление. 2022. № 2. С. 31-37.

21. 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. – P. 669-686. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_58. – EDN BYWUUZ.

22. Низамутдинов М.М. Управленческий анализ экономической эффективности отрасли мясного скотоводства и определяющих ее факторов / Титов Н.Л., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т. // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - Т. 23. - № 10 (472). - С. 1149-1161.

© Татаринова М.Н., Исаева О.Н., 2023

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
fahretdinovae@mail.ru

**Исхаков Альберт Тагирович**  
Кандидат экономических наук, доцент  
iat20@yandex.ru

**Амирова Эльмира Фаиловна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
elmira\_amirova@mail.ru

**Галиева Айсылу Айратовна**  
Студент  
aisylugalieva27@gmail.com

**Гатиятуллина Лейсан Ришатовна**  
Магистрант  
leysssan@gmail.com

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ВНЕДРЕНИЯ КАДРОВОГО ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Аннотация.** В статье определены роль и этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии, представлен алгоритм организации кадрового электронного документооборота с помощью государственной платформой «Работа в России».

**Ключевые слова:** электронный кадровый документооборот, информационная система, электронная подпись, платформа «Работа в России», этапы, внедрение.

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
fahretdinovae@mail.ru

**Iskhakov Albert Tagirovich**  
Candidate of Economic sciences, Associate professor  
iat20@yandex.ru

**Amirova Elmira Faylovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
elmira\_amirova@mail.ru

**Galieva Aisylu Ayratovna**  
State Agrarian University, Kazan  
aisylugalieva27@gmail.com

**Gatiyatullina Leysan Rishatovna**  
Master's student  
leysssan@gmail.com

*Kazan State Agrarian University, Kazan*

## THE MAIN STAGES OF THE INTRODUCTION OF PERSONNEL ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT AT THE ENTERPRISE

**Abstract:** The article defines the role and stages of the introduction of personnel electronic document management at the enterprise, presents an algorithm for organizing personnel electronic document management using the state platform "Work in Russia".

**Keywords:** electronic personnel document management, information system, electronic signature, "Work in Russia" platform, stages, implementation.

Основным нормативным документом, регулирующим трудовые отношения, является Трудовой Кодекс РФ. В конце 2021 года в Трудовой Кодекс внесли изменения, которые позволяют работодателям организовать электронный кадровый документооборот, в частности статьей 22.1 было введено понятие «электронный документооборот», порядок его организации в сфере трудовых отношений, установлен порядок взаимодействия работодателя и работника посредством электронного документооборота. В Законе РФ от 19 апреля 1991 года №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» для организаций со среднесписочной численностью за предшествующий календарный год более 25 человек содержится обязанность размещать сведения о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей в электронной форме с использованием Единой цифровой платформы «Работа России» [1-5].

Согласно статьи 22.1 ТК РФ работодатель для организации кадрового электронного документооборота может использовать по выбору один из вариантов:

1. собственную информационную систему;
2. государственную платформу «Работа в России»,
3. с использованием сайта госуслуг.

Процесс внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии можно разбить на нескольких этапов (рисунок 1) [6-8].

Как мы видим, из рисунка 1, на первом и втором этапе осуществляется выбор одного из вариантов организации кадрового электронного документооборота. До 1 января 2022 года предприятия уже могли перейти на электронный кадровый документооборот с использованием собственной инфосистемы, Но, как показала практика - это оказалось достаточно дорого, поэтому многие не воспользовались правом добровольного перехода на КЭДО.

В настоящее время информационная система «Работа в России» преобразована в единая цифровую платформу в сфере занятости и трудовых отношений. С ее помощью можно найти работника, в электронном виде создавать, подписывать, использовать и хранить электронные документы, связанных с работой.



Рис.1. Основные этапы внедрения и организации кадрового электронного документооборота (КЭДО) на предприятии

Законодательно разрешено до 99 процентов кадровых документов вести в электронном виде. В электронном виде могут быть подписаны трудовые договоры, заявления на увольнения, приказы о переводе, графики отпусков. Сохранили обязанность ведения в бумажной форме следующие виды документов: приказ об увольнении; акты о несчастном случае на производстве и ряд других.

Далее рассмотрим пошаговую схему для работодателей по работе с единой цифровой платформой (таблица 1).

Как видно из рисунка 1, на третьем этапе осуществляют выбор электронной подписи, они бывают: простые, неквалифицированные и квалифицированные. У них разный уровень защиты и юридической значимости, поэтому применяются они в разных ситуациях, в том числе и от выбранной информационной системы [9-11].



Таблица 1 - Алгоритм по работе с единой цифровой платформой для работодателей

| Этап                                                      | Действие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Авторизация работодателя                               | 1.1 Нажать «Войти»<br>1.2 Нажать «Войти через портал «Госуслуги»<br>1.3 Ввести логин и пароль от учетной записи Госуслуги и нажать «Войти»<br>1.4 Зайти как работодатель выберите                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2. Добавить новую вакансию и обновить активные вакансии   | 2.1 В личном кабинете при нажатии кнопки «Обновить все вакансии», произойдет актуализация всех вакансий, которые были поданы ранее. При нажатии на кнопку «Добавить вакансию» можно добавить новую вакансию.<br>2.2 Заполнить все блоки о новой вакансии.<br>2.3 После внесения информации нажать «Сохранить и опубликовать» и ожидать модерации вакансии сотрудником службы занятости населения.                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3. Назначение собеседования соискателю                    | 3.1 Отслеживать все отклики соискателей в личном кабинете. В личном кабинете необходимо перейти в блок «Отклики и приглашения».<br>3.2 На открывшейся странице будут все отклики соискателей. Назначить им собеседование, нажав «Назначить собеседование»<br>3.3 При необходимости заполнить блок «Сопроводительное письмо». Нажать «Отправить».                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4. Подтверждение работодателя о прохождении собеседования | 4.1 В личном кабинете работодателя перейти в блок «Отклики и приглашения», далее блок «Собеседования»<br>4.2 После подтверждения собеседования статус изменен на «Подтверждено»<br>4.3 Далее нажать «Собеседование проведено», в случае если гражданин прошел собеседование и в поле «Комментарий» написать результат собеседования.<br>4.4 Нажать «Собеседование проведено», в случае если гражданин прошел собеседование.<br>4.5 В поле «Комментарий» написать результат собеседования.<br>4.6 В случае отказа соискателю, нужно нажать «Отказать».<br>4.7 Необходимо заполнить поле «Причина отказа».<br>4.8 Статус изменится на «Отказ». |

Подводя итоги, можно отметить, что у электронного кадрового документооборота есть как плюсы, так и минусы. Среди преимуществ можно отметить: скорость подписания кадровых документов, удобство поиска кадровых документов при проверках, экономия бюджета, места и времени всех сотрудников компании. Одним из главных недостатков можно выделить: высокая стоимость электронных систем, риск потери электронной информации, негативное восприятие новых методов работниками. Следует обратить внимание также и на то, что внедрение электронного документооборота определяет новые подходы и направления совершенствования в области организации бухгалтерского

учета, контроля и аудита учета расчетов по оплате труда, архивного дела, обеспечения защиты данных [12-20].

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Организация электронного кадрового документооборота в условиях цифровизации сведений о трудовой деятельности / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

2. 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>.

3. Закон РФ от 19 апреля 1991 года №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_60/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/)

4. Клычова, Г. С. Минимальный размер оплаты труда - значение и основные направления его использования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 24–25 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 175-182.

5. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

6. 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..

7. Фахретдинова, Э. Н. Положение по оплате труда как источник проверки состояния расчетов по оплате труда / Э. Н. Фахретдинова, А. Г.

Ахмадиева // 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. 321-325. – EDN ZSFXUJ.

8. Клычова, Г. С. Договор возмездного оказания услуг с самозанятым: нормативное регулирование и налоговые последствия / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. Уллах // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 18-21. – EDN UVVWLM.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года.

– Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282. – EDN VNQCCP.

14. Клычова, Г. С. Понятие диагностики системы управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // 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. 136-140. – EDN PUWNIU..

15. 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.

16. Камилова, Э. Р. Совершенствование бухгалтерского учета расходов на вознаграждения работников / Э. Р. Камилова, Л. В. Зиннатуллина // Современные научные исследования: теоретический и практический аспект : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Сызрань, 28 февраля 2016 года / Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. – Сызрань: Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС", 2016. – С. 52-54. – EDN VMRSPB..

17. 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.

18. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // . – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

19. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

20. Сафиуллин, Н. А. Аттестация как кадровая технология: проблема эффективности / Н. А. Сафиуллин, М. М. Низамутдинов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции

молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1056-1063. – EDN ELJBRE.

© Фахретдинова Э.Н., Исхаков А.Т., Амирова Э.Ф., Галиева А.А.,  
Гатиятуллина Л.Р., 2023



**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*mlm\_09@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**  
Старший преподаватель  
*skusha@bk.ru*

**Камалова Гузель Ильнуровна**  
Студент  
*guzelkamalova2002@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **УЧЕТ И АНАЛИЗ ВЫГОДНОСТИ ДЕПОЗИТНЫХ ВКЛАДОВ**

**Аннотация.** Содержание статьи включает в себя понятие, виды и основные характеристики депозитного счета. Анализируя актуальные предложения банков по депозитному вкладу, можно определить какой банк выгоден для предприятий на территории Республики Татарстан. Также в статье рассматривается бухгалтерский учет депозитов.

**Ключевые слова:** депозитный вклад, виды и проценты депозита, бухгалтерский учет.

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Mavlieva Leysan Mingaliyevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*mlm\_09@mail.ru*

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**  
Senior Lecturer  
*skusha@bk.ru*

**Kamalova Guzel Ilnurovna**  
student

*guzelkamalova2002@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ACCOUNTING AND ANALYSIS OF THE PROFITABILITY OF DE- POSITS**

**Abstract.** The content of the article includes the concept, types and main characteristics of a deposit account. Analyzing the current proposals of the banks on deposit, it is possible to determine which bank is beneficial for en-

terprises in the territory of the Republic of Tatarstan. The article also discusses accounting and tax accounting of deposits.

**Keywords:** deposit, types and percentages of deposit, accounting

Банк постоянно проводит различные финансовые воздействия, именуемые его операциями. Их можно разделить на две крупные группы: активные и пассивные.

Рассмотрим пассивные операции, включаемые в себя привлеченные и собственные средства банка. Привлеченные ресурсы по способу аккумуляции можно разделить на депозитные и не депозитные.

Не секрет, что для банка депозитные счета - это инструмент получения дохода, а именно, используя деньги на депозите, он выдает под проценты займы, проводит операции с ценными бумагами и др.

Предприятиям также выгодно переводить свободные денежные средства на депозитные счета, так как за пользование «чужими» деньгами банк начисляет проценты по депозитному счету. Таким образом, данные операции приносят дополнительный доход и компаниям.

Депозитный счет - это специальный банковский счет, на котором коммерческие организации размещают свои денежные средства под определенный процент с целью получения дополнительных доходов. Из рисунка 1 видно, что депозитный счет отличают от расчетного счета, такие характеристики, как порядок доступа, начисление процентов, срочность и возможность использования средств для расчетов.



Рис. 1. Отличительные характеристики депозита

При размещении депозита больше всего компанию волнует процентная ставка. Ведь чем она больше, тем больше доход. Но доходность всегда связана с риском. Например, небольшие банки обычно предлагают ставки гораздо выше, чем у крупных федеральных банков. И это понятно, так как для них это единственный способ конкурировать с крупными банками. Но в то же время имеется существенный риск – при банкротстве банка вернуть деньги по депозитному счету будет сложно. Поэтому перед открытием крупных вкладов необходимо внимательно изучать банковские рейтинги, чтоб определить надежность банка.

Проценты по депозитам зависят от ряда факторов (рисунок 2).

Например, в одном из крупных российских банков процент по депозиту — чуть более 6%. Ставка действует при следующих условиях: ставка ЦБ РФ — 7,5%, и срок размещения — 1 день. А при размещении депозита на 3 дня, ставка снижается до 5,5%.

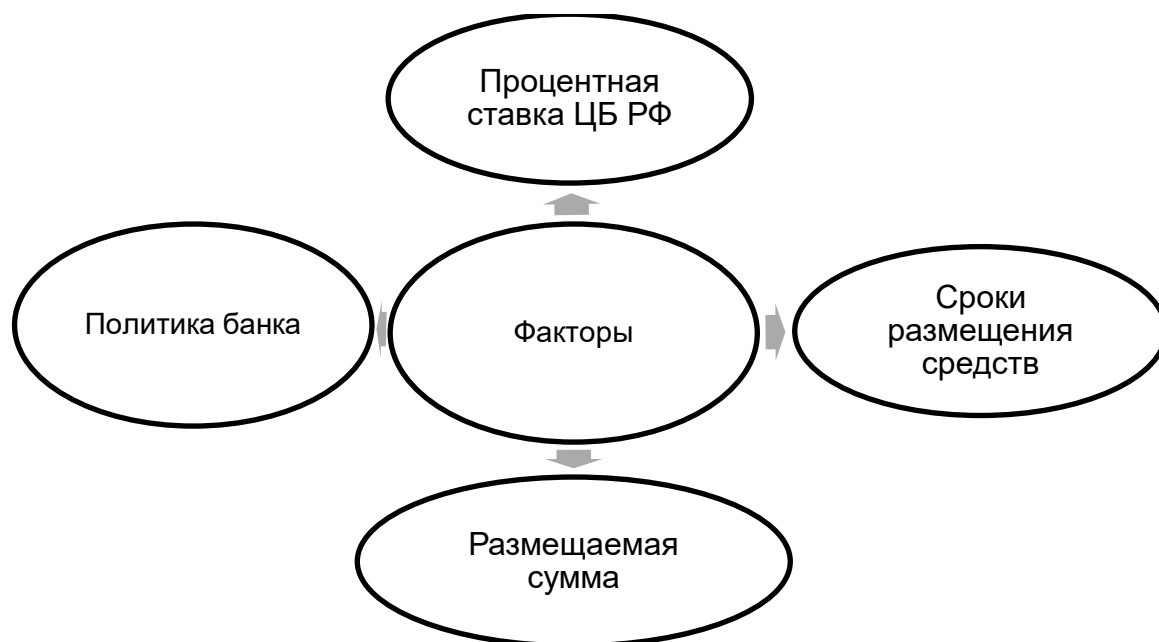


Рис 2. Факторы, влияющие на проценты по депозиту

Банки постоянно конкурируют и привлекают клиентов, улучшая свое предложение по вкладам. В таблице 1 нами представлены наиболее доходные вклады для физических и юридических лиц крупнейших российских банков. Предложениями с дополнительными условиями (инвестиционное страхование, взносы в частные пенсионные фонды и т.д.) не рассматривались.

Как видно из таблицы 1, самые высокие процентные ставки — у «негибких» вкладов в банке, где нет пополнения и частичного снятия, то есть у тех, которыми неудобно управлять [1-7].

При открытии депозитного вклада составляется договор между вкладчиком и банком. Договором на открытие депозитного счета называют заключенное между двумя сторонами соглашение, при котором одна сторона вкладчика доверяет свои средства на хранение, а вторая сторона, представленная финансовой организацией, обязуется в установленный срок вернуть эти деньги с учетом начисленных за использование средств процентов в установленном размере.

Таблица 1 – Анализ условий депозитов на 1 апреля 2023 г.  
[составлено на основе источника - 8].

| Банк                      | Вклад                     | Процентная ставка | Минимальная сумма              | Срок, дней | Условия                                                                         |
|---------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Альфа-Банк                | Накопительный для бизнеса | до 4%             | от 50 до 150000 тыс. рублей    | от 1       | пополнение; снятие; возможность онлайн-открытия.                                |
| МСП Банк                  | Надежный                  | до 8,2%           | от 70 до 200000 тыс. рублей    | 271-365    | выплата в конце срока.                                                          |
| Промсвязь-банк            | Классический              | до 7,2%           | от 10000 до 100000 тыс. рублей | 336-365    | онлайн-открытие; выплата в конце срока.                                         |
| Камский коммерческий банк | Универсальный             | до 6,8%           | от 300 тыс. рублей             | 91-180     | сумма не ограничена; возможность пролонгации, выбора варианта выплаты процентов |
| Тинькофф Банк             | Премиум                   | до 6,5%           | от 100 до 1000 тыс. рублей     | 91 – 730   | онлайн-открытие; капитализация.                                                 |
| Ак Барс Банк              | Фактический остаток       | До 2,5%           | от 10000 - 30000 тыс. рублей   | 30-365     | пополнение; снятие; льготное расторжение.                                       |
| Локо-Банк                 | Высокая ставка онлайн     | до 6,75%          | От 50000 до 250000 тыс. рублей | 271-365    | онлайн-открытие; выплата процентов ежемесячно.                                  |
| Абсолют Банк              | Депозит онлайн            | до 6,55%          | от 50000 тыс. рублей           | 122-365    | капитализация; онлайн-открытие; пролонгация вклада выплата в конце срока.       |

Итак, выбрав наиболее выгодные и наименее рискованные условия, предприятие открывает депозитный счет. При этом

руководствуются положениями главы 44 ГК РФ. При подписании нужно обращать внимание на основные моменты (рисунок 3).

|                                                                   |                                       |                                                           |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| вид вклада —<br>вклад<br>до востребования<br>или срочный<br>вклад | периодичность<br>выплаты<br>процентов | процентная<br>ставка и размер<br>начисляемых<br>процентов | сумма<br>размещаемого<br>депозита  |
| сумма комиссии<br>за обслуживание<br>счета                        | ответственность<br>сторон             | срок, на который<br>открывается<br>депозит                | условия<br>расторжения<br>договора |

Рис. 3. Основные элементы договора на открытие депозитного счета.

Бухгалтерский учет денежных средств на депозитном счете организуется на счете 55 «Специальные счета» на субсчете 3 «Депозитные счета». Учет процентов за размещение средств на депозитных счетах, осуществляется в составе прочих доходов организации, то есть они учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы» [9-13]. . Рассмотрим бухгалтерские записи (таблица 2).

Таблица 2 – Бухгалтерские записи депозитному счету

| Дебет | Кредит | Сумма, руб.   | Содержание операции                                        |
|-------|--------|---------------|------------------------------------------------------------|
| 55.03 | 51     | 10 000 000    | С расчетного счета перечислены деньги на депозитный счет   |
| 76    | 91.1   | 164 383,56    | Банк начислил проценты по депозиту.                        |
| 51    | 55.03  | 10 000 000,00 | С депозита возвращены денежные средства на расчетный счет. |
| 51    | 76     | 164 383,56    | На расчетный счет поступили начисленные банком проценты.   |

Если депозитным договором предусмотрены «сложные проценты» (капитализация), то сумму депозита нужно периодически увеличивать на сумму начисленных процентов, то есть отражать на счете 55.3.

Подводя итоги, можно отметить, что в настоящее время коммерческим организациями активно открываются депозитные счета для эффективного использования свободных денежных средств. Наличие и движение денежных средств на депозитных счетах



отражается на счете 55.3, а также в формах финансовой отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств [14-16]. Данные отчеты позволяют проводить бизнесу анализ денежных потоков в целях принятия управленческих решений, например для оценки платёжеспособности и др. [17,18]. Следует также отметить важность контрольных процедур и аудита в правильной организации бухгалтерского учета денежных средств [19].

### **Литература**

1. Алентьева, Н.В. Депозитная политика коммерческого банка в современных условиях / Н.В. Алентьева // Вестник аграрной науки. — 2019. — № 1 (76). — С. 85-90.

2. Андрианова, А.А. Особенности депозитной политики коммерческих банков в условиях экономической нестабильности / А.А. Андрианова // Вектор экономики. — 2020. — № 4 (46). — С. 44.

3. Березина, Ю.А. ПАО «Сбербанк»: история развития, анализ эффективности стратегии развития, внутренней и внешней среды / Ю.А. Березина // Интеграция наук. — 2019. — № 2 (25). — С. 22-27.

4. Стратегия развития ПАО «Сбербанк России» 2020 – URL: <https://www.sberbank.com/common/img/uploaded/files/sberbankdevelopmentstrategyfor2018-2020.pdf>

5. 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.

6. 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.

7. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // 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. 50-53. – EDN HCWCUF.

8. Депозиты для бизнеса в Казани. Режим доступа: <https://www.sravni.ru/biznes-vklady/region/kazan/>

9. Клычова, Г. С. Теоретические и практические аспекты учета и анализа денежных средств в организации / Г. С. Клычова, И. Ф. Гатина // 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. 112-120. – EDN YRJZQT.

10. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

11. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

12. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

13. 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.

14. Фахретдинова, Э. Н. Структура и роль бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, Д. К. Галиуллина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 515-518. – EDN YQPQUR.

15. Значение бухгалтерского баланса в рыночной экономике / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Н. Н. Нигматуллина, Е. А. Суранова // 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. 119-125. – EDN ANZQVO.

16. Клычова, А. С. Особенности формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами / А. С. Клычова // 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. 54-59. – EDN VQIZML.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

© Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Камалова Г.И., 2023

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*mlm\_09@mail.ru*

**Садыков Раниф**  
Магистрант

**Избагамбетова Сабина Булатовна**  
Студент  
*izbagambetova.sabina@mail.ru*

**Саитгараев Алмаз Дамирович**  
Магистрант

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**Аннотация.** Зерновое производство имеет важное значение для экономики страны и обеспечения населения продовольствием. В статье рассматриваются различные способы учета зерновой продукции, в частности, использование реестров, использования разового документа – путевки на вывоз продукции с поля, применение талонов и реестров. Акцент сделан на использование в учете зерновой продукции современных цифровых технологий. Использование различных программных продуктов в процессе учета зерновой продукции значительно упростило данный процесс. Сегодня применяются различные программы, которые обладают как преимуществами, так и недостатками.

**Ключевые слова:** переработка, реестр, путевка, цифровизация, агросистема, зерно, производство.

## **FEATURES OF ACCOUNTING OF GRAIN PRODUCTS IN AGRICULTURE WITH THE USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES**

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Mavlieva Leisan Mingalievna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*mlm\_09@mail.ru*

**Sadykov Ranif**  
Master's degree

**Izbagambetova Sabina Bulatovna**

*Sudent*

*izbagambetova.sabina@mail.ru*

*Saitgaraev Almaz Damirovich*

*Master's student*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** Grain production is important for the country's economy and the provision of food to the population. The article discusses various ways of accounting for grain products, in particular, the use of registers, the use of a one-time document - vouchers for the export of products from the field, the use of coupons and registers. The emphasis is placed on the use of modern digital technologies in the accounting of grain products. The use of various software products in the process of accounting for grain products has greatly simplified this process. Today, various programs are used that have both advantages and disadvantages.

**Keywords:** processing, register, permit, digitalization, agricultural system, grain, production.

В сельскохозяйственном производстве зерно традиционно является одним из важнейших источников доходов сельскохозяйственных предприятий. В пищевой и перерабатывающей промышленности зерно составляет значительную часть сырья, что во многом определяет межотраслевые производственно-экономические взаимосвязи в агропромышленном комплексе. Для экономики страны важным аспектом является поступление налогов и сборов от процесса реализации и переработки зерна. Для того, чтобы производителям зерна понимать информацию о затратах и получать ее в любое время, должна быть налажена качественная система учета продукции зерновых культур [1-4].

Для того, что вести учет зерновых культур в организации могут применяться разнообразные методы учета [5-9]. В частности, одним из наиболее популярных методов является использование реестров отправки зерна и другой продукции с поля (СП-1). Особенностью данного метода является закрепление за комбайнами постоянного транспорта. Обязанностями бухгалтера является подготовка реестров и регистрация их в журнале. Реестры выписываются на каждый комбайн организации. Они должны быть пронумерованы, подписаны и скреплены печатью.

Еще одним методом учета зерновых культур в организации является применение разового документа. В частности, речь идет о путевке на вывоз продукции с поля (СП-4). Этот метод применяется при условии, если нет возможности использовать первый метод. У каждого комбайнера есть блокноты путевок, в которых представлена вся информация о работнике, его транспорте, а также культуре, которую убирает работник. Путевка выписывается в трех экземплярах. Путевка



является заменой реестра, как в первом методе учета. Зерно, которое принимается на зерноток, также должно быть отражено в путевке.

Третий метод основан на применении специальных талонов и реестров. Для оформления отправки зерна от комбайна на ток или другие места хранения применяют талон водителя (СП-5) и талон комбайнера (СП-6). Раньше всего заполняются талоны. Они должны быть подписаны бухгалтером и проставляется печать. Регистрация талонов осуществляется в специальном журнале.

Цифровизация пронизывает все сферы деятельности, в том числе и бухгалтерский учет [10-17]. Следует рассмотреть, каким образом осуществляется учет зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий. В качестве примера цифровизации рассмотрим несколько программных продуктов. Одной из первых и часто используемых программ является ФГИС «Зерно». Федеральная государственная информационная система прослеживаемости зерна и продуктов переработки зерна предназначена для обеспечения прослеживаемости партий зерна и продуктов его переработки (для этого в системе оформляются товаросопроводительные документы на партию зерна или продуктов его переработки — СДИЗ), а также для автоматизации процессов сбора, обработки, хранения и анализа информации, связанной с производством, перевозкой, реализацией, хранением, обработкой, переработкой и утилизацией зерна и продуктов его переработки на внутреннем и внешнем рынках и при закупках зерна в интервенционный госфонд. Это позволяет российскому бизнесу эффективно работать в условиях прозрачности рынка зерна, а государству — отслеживать вклад регионов в обеспечение продовольственной безопасности страны. Компании, использующие данный программный продукт, представлены на рисунке 1.

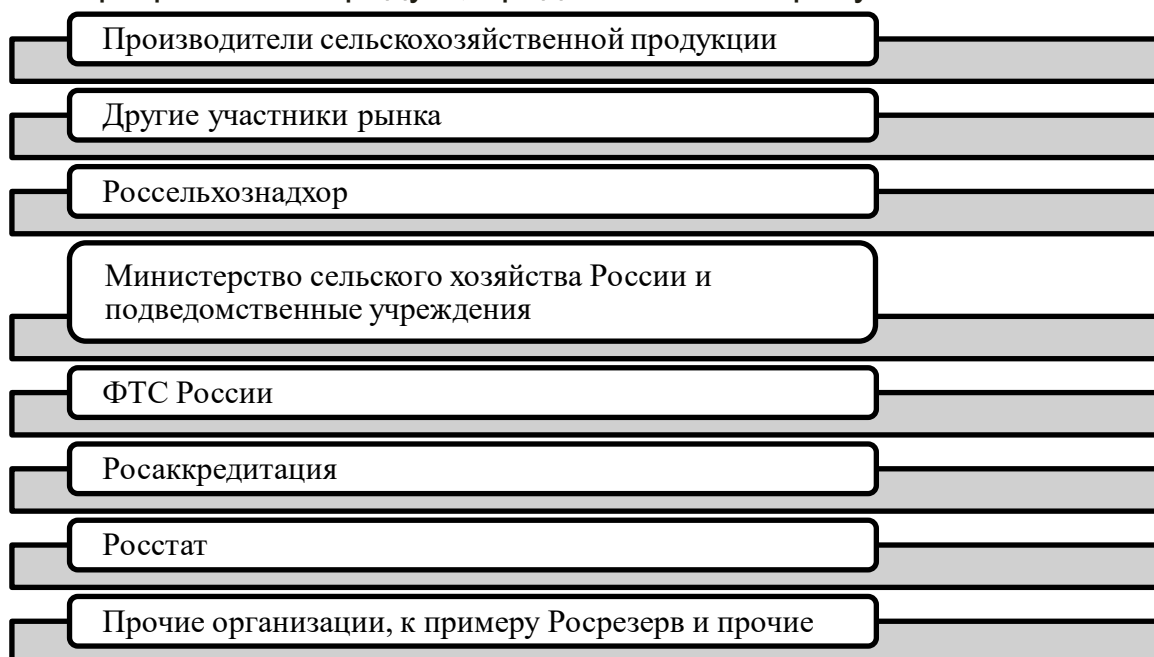


Рис. 1. Участники ФГИС «Зерно»

С 1 июля 2022 года сельхозпроизводителям и другие участники рынка начали регистрироваться и добровольно вносить сведения в Федеральную государственную информационную систему прослеживаемости зерна и продуктов его переработки – ФГИС «Зерно». С 1 сентября 2022 года вносить данные в ФГИС «Зерно» стало обязанностью.

Можно еще отметить один программный продукт – Агросистема «КлеверFarmer». Агросистема «КлеверFarmer» – это цифровая платформа для рационального управления полевым севооборотом и принятия решений на основе оперативных данных и прогнозов и общей цифровизации сельского хозяйства. Платформа КлеверFarmer - предназначена для владельцев больших и средних хозяйств; агрономов; самостоятельных фермеров; и других сотрудников хозяйства. Каждый, кто будет взаимодействовать с Платформой, увидит пользу от использования этого инструмента и всех плюсов цифровизации сельского хозяйства.

Нельзя забывать и про программу «1С: Предприятие». Для реализации и переработки зерна на предприятиях используется программное решение - «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия элеватора и комбикормового завода». Данный программный продукт чаще всего используется элеваторами, комбикормовыми заводами, маслозаводами. Программа необходима для ведения количественно-качественного учета на предприятии [18-20]. Процессы, которые автоматизирует на предприятии программный продукт, представлены на рисунке 2.

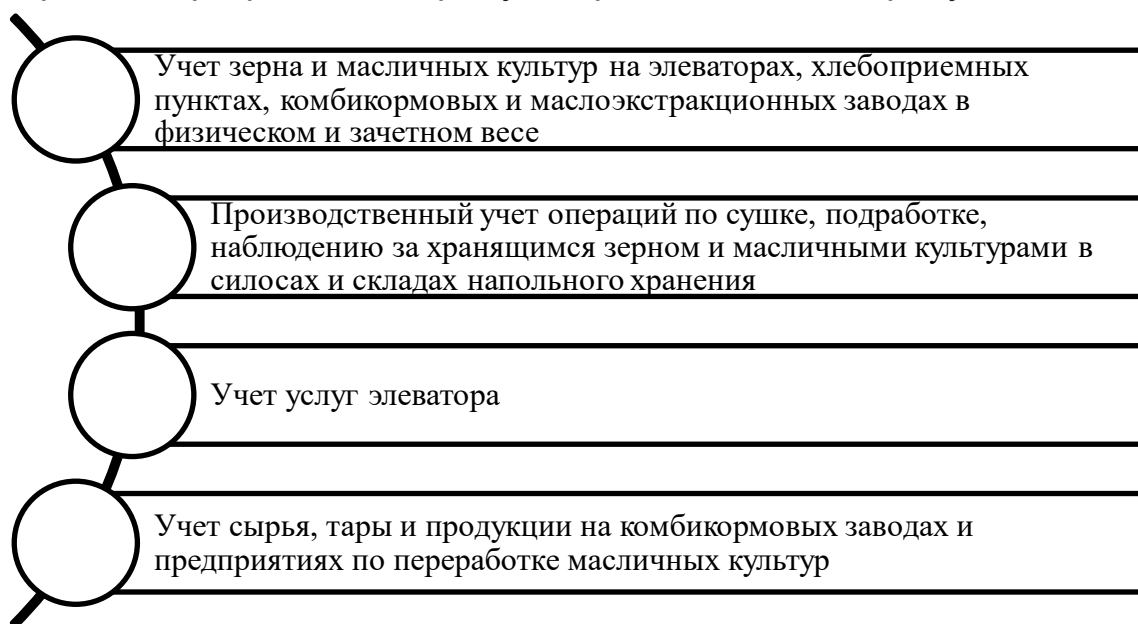


Рис. 2. Процессы автоматизации в «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия элеватора и комбикормового завода»

Итак, были рассмотрены основные программные продукты, которые современное предприятие в сфере сельского хозяйства может применять в процессе учета зерновой продукции. Перечень

программных продуктов не является исчерпывающим. На рынке есть и другие программы, которые выбирают сельскохозяйственные производители в зависимости от поставленных задач учета и возможностей. Следует отметить, что процессы цифровизации только улучшили ведение бухгалтерского учета на таких предприятиях, что является заметным преимуществом.

### **Литература**

1. Ахметов, Р.Г. Экономика предприятий агропромышленного комплекса : учебник для вузов / Р. Г. Ахметов [и др.] ; под редакцией Р. Г. Ахметова, Ю. В. Чутчевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с.

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. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // 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. 228-233. — EDN FQGAWM.

4. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2017. — Т. 12, № 3(45). — С. 96-104. — DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. — EDN YMOUNS.

5. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. Р. Закиров, А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2014. — Т. 9, № 4(34). — С. 23-28. — DOI 10.12737/7736. — EDN TLTYFV.

6. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, № 2(62). — С. 107-115. — DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. — EDN RYYSWP.

7. 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.

8. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // 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. 662-670. – EDN PWZLKT.

9. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD.

10. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

11. 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.

12. 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. – DOI 10.24891/re.20.1.156.

13. 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.

14. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и

процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

15. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

16. 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.

17. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Салахутдинова // 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. 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 Сабиновича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 282-288. – EDN BRNVII.

19. 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.



20. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, K. Z. Mukhamedzyanov, M. S. Faskhutdinova // . – 2014. – Vol. 5, No. 24. – P. 104-110. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n24p. – EDN PBSTDG.

© Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Садыков Р.Р., Избагамбетова С.Б., Саитгараев А.Д., 2023

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**  
Старший преподаватель  
*skusha@bk.ru*

**Иматдинова Камилла Артемовна**  
Студент  
*kamilla8906@mail.ru*

**Нурлыхакова Ралина Ришатовна**  
Студентка  
*nurlyxackowa@yandex.ru*

*Казанский Государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ**

**Аннотация.** Данная статья содержит информацию о принципах работы онлайн-кассы, нормативном регулировании, документальном оформлении и отражении операций по учету наличных денежных средств с использованием онлайн кассы в бухгалтерской совокупности.

**Ключевые слова:** наличные денежные средства, контрольно-кассовая техника онлайн-касса, документальное оформление кассовых операций, бухгалтерские записи.

## **FEATURES OF CASH ACCOUNTING USING CASH REGISTERS**

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**  
Senior Lecturer  
*skusha@bk.ru*

**Imatdinova Kamilla Artemovna**  
Student  
*kamilla8906@mail.ru*

**Nurlykhakova Ralina Rishatovna**  
Student  
*nurlyxackowa@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** This article contains information about the basic concepts and use of the online cash register. The principle of operation of the online cash register is described, what documents are used when processing online cash

register operations. It also considers what violations when using an online cash register entail fines.

**Keywords:** cash, cash register equipment online cash register, documentation of cash transactions, accounting records.

В соответствии с Федеральным законом N 54-ФЗ при расчетах наличными денежными средствами все предприятия и предприниматели должны использовать контрольно-кассовую технику [1,2]. С развитием информационных технологий и цифровизации налоговой системы усовершенствовали кассовую технику [3,4]. В настоящее время обязательна к применению онлайн-касса, это система, с помощью которой все данные о хозяйственной деятельности предприятия непрерывно собираются, обобщаются и напрямую передаются в налоговые органы [5]. Схему работы онлайн-кассы представим на рис.1.

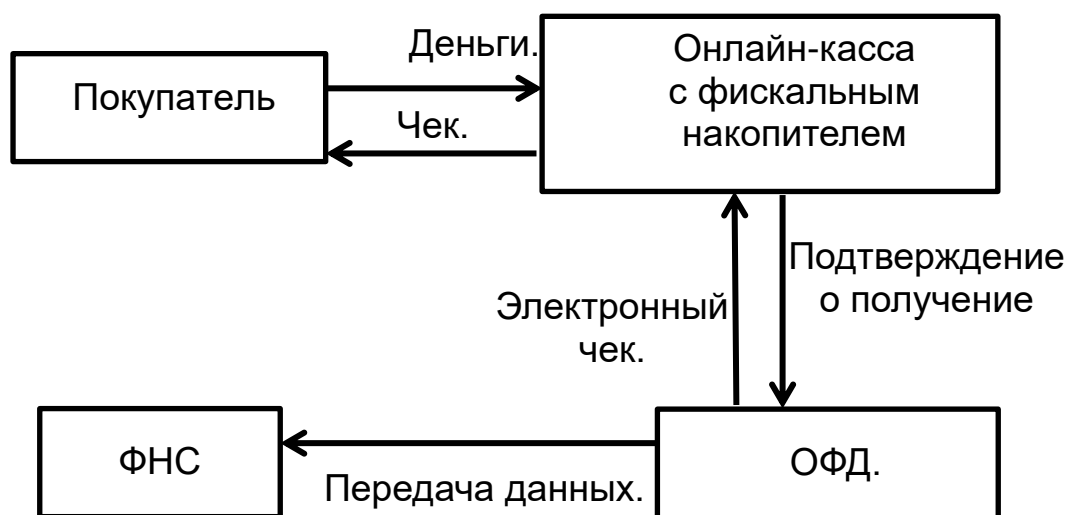


Рис. 1. Принцип работы онлайн-кассы.

Из рисунка 1 видно, что продавец начинает работу на кассе путем открытия смены, получая соответствующий отчет, который в электронном виде передается оператору фискальных данных. В нем содержатся сведения об устройстве, о сотруднике, открывшем смену. При покупке кассир вводит сумму, печатает чек, берет деньги и отдает сдачу покупателю вместе с распечатанным чеком. После этого касса отправляет указанную в чеке сумму в ОФД. Оператор проверяет поступившие данные, подтверждает их получение, затем данные передаются в налоговую службу.

Основным нормативным документом, регулирующим работу контрольно-кассовую техники является Федеральный закон N 54-ФЗ (таблица 1).

Таблица 1 – Нормативные положения о работе контрольно-кассовую техники

| Положения Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ                                                                                                                                                        | Изменения с 2023 года                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и(или) расчетов с использованием электронных средств платежа»                        | Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов»                                                                              |
| Не имело действия                                                                                                                                                                                          | Операторы фискальных данных теперь обязаны предоставлять в ФНС сведения о выгодоприобретателях и бенефициарах                                                                              |
| Кассовый чек при расчетах в сети Интернет направляется клиенту в электронной форме, а чек или бланк строгой отчетности не печатается                                                                       | Кассовый чек при расчетах в сети Интернет по-прежнему должен направляться клиенту в электронной форме, но при этом он может печататься или не печататься, на усмотрение пользователя.      |
| Контрольно-кассовая техника не применяется кредитными организациями в автоматических устройствах для расчетов, находящихся в их собственности или пользовании.                                             | Кредитные организации освобождены от использования ККТ.                                                                                                                                    |
| При выполнении корректировки расчетов, которые были произведены ранее, формируется кассовый чек коррекции после формирования отчета об открытии смены, но не позднее формирования отчета о закрытии смены. | Пользователь обязан использовать чек коррекции в случае, если расчет был произведен им без применения ККТ в нарушение требований законодательства.                                         |
| Не имело действия.                                                                                                                                                                                         | Утвержден порядок действия пользователя ККТ в случае поломки фискальный накопитель, исключающей возможность считывания данных.                                                             |
| Не имело действия.                                                                                                                                                                                         | Пользователь вправе направить в ФНС отчет о закрытии ФН только после того, как получит подтверждение ОФД о принятии всех фискальных документов, сформированных этим фискальный накопитель. |

Рассмотрим изменения в оформлении кассовых операций с применением электронной онлайн-касс (таблица 2). Отменили требование заполнять справку-отчет, журнал кассира-операциониста, формы КМ 1-9. Сведения, которые содержались в перечисленных

отчетах, сегодня поступают в фискальные органы автоматически и в электронном формате.

Таблица 2 – Документы, используемые при оформлении операций по учету денежных средств с применением онлайн-кассы

| Новые отчетные документы          |                                                                                                           | Отчеты, которые по прежнему обязательны к заполнению     |                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Документ                          | Характеристика.                                                                                           | Документ                                                 | Характеристика                                                                                                                                                                |
| Отчет об открытии смены           | Передаёт информацию о номере смены, данных кассира, дате и времени открытия смены.                        | Кассовые ордера (расходные и приходные)                  | Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации                                                                                                     |
| Отчет о закрытии фискального      | Это документ, выдаваемый контрольно-кассовой машиной в целях сохранения зашифрованных данных об операциях | Кассовая книга                                           | Это регистр, который должны вести организации и их обособленные подразделения, ведущие операции с наличными денежными средствами.                                             |
| Чек коррекции                     | Чек коррекции поможет исправить ситуацию, когда обычный чек не был пробит (в случаях сбоя кассы).         | Оприходованные выручки онлайн-кассы, в ежедневном режиме | Ежедневно бухгалтер подтверждает сумму наличной выручки, оприходованной за день и отраженной кассиром в кассовой книге (на основании приходных и расходных кассовых ордеров). |
| Чек с признаком «возврат прихода» | Применяется при возврате денег покупателю либо при исправлении ошибок, допущенных при пробитии чека.      |                                                          |                                                                                                                                                                               |

Если компания осуществляет операции с наличными денежными средствами, то она обязана установить лимит на остаток денежных средств в кассе. Малым предприятиям лимит разрешено устанавливать. Онлайн-кассы в бухгалтерском учете требуют записей по счету 50 «Касса»; 57 «Переводы в пути». При учете тех или иных операций используют различные проводки [6-11]. Так, при учете поступления наличных денежных средств кассу проводки могут быть Дт



50 Кт 90.1. – в случаях розничной торговли; Дт 50 Кт 62. – при операциях с покупателями, являющимися юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по отражению операций наличными денежными средствами с применением онлайн-кассы

| Операции                                                                                          | Проводка |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|
|                                                                                                   | Дт       | Кт     |
| Отражена выручка от продажи товара, услуги, работы за наличные с получением через электронную ККТ | 50       | 90     |
| Отражена выручка от розничной реализации с оплатой через эквайринг                                | 57       | 90     |
| Зачисление полученной выручки на расчётный счет                                                   | 51       | 57     |
| Комиссия банку за услуги эквайринга                                                               | Сч. 91   | Сч. 57 |

Подводя итоги, можно отметить, что бухгалтерский учет движения денежных средств, прошедших через кассовый аппарат, ведется в прежнем порядке и напрямую связан с Отчетом о движении денежных средств, который дает общую картину о денежных потоках организации. Кроме того, в нем отражается информация о средствах, сформированных или израсходованных в результате деятельности компании, использование ликвидных активов и др [12-17]. Важно отметить, что в условиях электронного документооборота при работе с онлайн-кассами появляется необходимость использования инструментов обеспечения конфиденциальности данных, передаваемых в налоговые органы [18-19].

### Литература

1. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N 54-ФЗ

2. Д. Медведев Освободил малый бизнес от кассовых аппаратов Экономика <http://top.rbc.ru> 05 Июля 2013.

3. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

4. 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.

5. Фахретдинова, Э. Н. Онлайн-кассы в предпринимательской деятельности: преимущества и недостатки / Э. Н. Фахретдинова, К. М. Ермолаева, Л. И. Рахимова // 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. 139-143. – EDN VPFMLL.

6. Клычова, Г. С. Теоретические и практические аспекты учета и анализа денежных средств в организации / Г. С. Клычова, И. Ф. Гатина // 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. 112-120. – EDN YRJZQT.

7. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321-330. – EDN LHSIQE.

8. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

9. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях

стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

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. – EDN YIFRQT.

11. Фахретдинова, Э. Н. Структура и роль бухгалтерского баланса / Э. Н. Фахретдинова, Д. К. Галиуллина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 515-518. – EDN YQRPUR.

12. Нуриева, Р. И. Расход денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Н. Р. Залялова, Г. Г. Саетгараева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 178-182. – EDN PATOTS.

13. Значение бухгалтерского баланса в рыночной экономике / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, Н. Н. Нигматуллина, Е. А. Суранова // 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. 119-125. – EDN ANZQBO.

14. Клычова, А. С. Особенности формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами / А. С. Клычова // 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. 54-59. – EDN VQIZML.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. Фахретдинова, Э. Н. Представление отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: преимущества и недостатки / Э. Н. Фахретдинова, Л. Ш. Валеева, Л. И. Рахимова // 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. 243-247. – EDN VPFMYC.

19. 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 YYTWHB.

© Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А., Иматдинова К.А., Нурлыхакова Р.Р., 2023

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
fahretdinovae@mail.ru

**Парфенова Ксения Александровна**  
Старший преподаватель  
skusha@bk.ru

**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**  
Старший преподаватель  
elvira-atmas@mail.ru

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
aigulya.klychova@mail.ru

**Гайфетдинова Зилия Фаритовна**  
Студент  
zilya021000@gmail.com

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПБУ 5/01 И ФСБУ 5/2019**

**Аннотация.** В статье рассматриваются изменения в организации бухгалтерского учета запасов, сравниваются нормативные положения ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 по учету запасов, рассматриваются сходства и различия ведения бухгалтерского учета запасов до и после утверждения нового стандарта.

**Ключевые слова:** запасы, оценка запасов, федеральный стандарт по учету запасов

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
fahretdinovae@mail.ru

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**  
Senior Lecturer  
skusha@bk.ru

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**  
Senior Lecturer  
elvira-atmas@mail.ru

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**  
Candidate of Economic sciences, Associate professor  
aigulya.klychova@mail.ru

**Gayfetdinova Zilya Faritovna**  
Student  
zilya021000@gmail.com

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*



## ORGANIZATION OF INVENTORY ACCOUNTING: COMPARATIVE ANALYSIS OF ACCOUNTING REGULATIONS 5/01 AND FEDERAL ACCOUNTING STANDARD 5/2019

**Abstract.** The article discusses changes in the organization of inventory accounting, compares the regulations of PBU 5/01 and FSB 5/2019 on inventory accounting, examines the similarities and differences of inventory accounting before and after the approval of the new standard.

**Keywords:** stocks, stock valuation, federal standard for inventory accounting

В 2020 году вступил в действие новый стандарт по бухгалтерскому учету запасов, который предприятия, действующие на территории РФ должны обязательно применять при формировании финансовой отчетности за 2021 год [1]. В связи с этим вопрос изучения новых правил с целью формирования учетной политики предприятия в части учета запасов продолжает оставаться актуальным [2-4]. Более подробно состав запасов рассмотрим их в таблице 1 [5-7] .

Таблица 1 – Сравнительная характеристика состава запасов согласно ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

| ПБУ 5/01                                                                                                                                     | ФСБУ 5/2019                                                                                                       | Последствия перехода на новые правила                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| сырье и материалы, активы, подлежащие продаже (готовая продукция, товары и др.), предназначенные для управленческих нужд.                    | К перечню согласно ПБУ 5/01 включено незавершенное производство                                                   | Незавершенное производство следует проверять на обесценение, при единично производстве рассчитывается фактическая себестоимость каждой отдельной единицы продукции. |
| Материалы для управленческих нужд учитываются на счете 10 до момента передачи их сотрудникам                                                 | Материалы для управленческих нужд могут напрямую учитываться в расходах                                           | Необходимо в учетной политике прописать решение об отнесении управленческих материалов в расходы периода                                                            |
| Сырье и материалы, предназначенные для строительства основных средств учитываются в составе запасов до момента передачи их для строительства | Сырье и материалы, предназначенные для строительства основных средств, учитываются в составе капитальных вложений | При формировании отчетности они должны включаться в состав капитальных вложений.                                                                                    |

На основе проведенного в таблице анализа положений стандартов по бухгалтерскому учету запасов, можно отметить, что по новым правилам расширился перечень активов, которые входят в запасы. Это требует от бухгалтера пересчета статей баланса.

Значительные изменения коснулись оценки запасов, их более подробно рассмотрим в таблице 2 [5-7].

Таблица 2 – Сравнительная характеристика правил оценки запасов при признании согласно ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

| ПБУ 5/01                                                                                                                                                                 | ФСБУ 5/2019                                                                                                                                                                                  | Последствия перехода на новые правила                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Оценка запасов производится при принятии их к учету                                                                                                                      | Введено требование к последующей оценке запасов, то есть должны оцениваться на отчетную дату (выбирается наименьшая из двух величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продаж). | Должна производиться переоценка на отчетную дату, при обесценении формировать резерв. |
| Сумма процентов, уплачиваемых при условии отсрочки платежа, полностью включается в первоначальную стоимость запасов.                                                     | При отсрочке платежа в первоначальную стоимость запасов включается дисконтированная величина денежного потока, остальное признается процентным расходом                                      | Снижается первоначальная стоимость признаваемых материально-производственных расходов |
| Скидки, уступки, премии и иные поощрения предоставляемые организации в связи с приобретением запасов не учитывались при формировании фактической себестоимости продукции | Суммы, уплаченные, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов                   | Изменяется первоначальная стоимость запасов                                           |
| Стоимость переданных активов (при оплате не денежными средствами), устанавливается исходя из цены, аналогичных активов                                                   | Фактическая себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливой стоимостью                                                                                | Производится расчет справедливой стоимости, согласно МСФО                             |
| В себестоимость приобретаемых запасов включаются расходы на хранение.                                                                                                    | В себестоимость приобретаемых запасов не включаются расходы на их хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению.              | Изменение первоначальной стоимости запасов                                            |

Подводя итоги проведенного исследования, можно сделать следующие выводы:

1. изменилось определение категории «запасы»;
2. расширен перечень активов относящихся к категории запасов;

3. изменен перечень расходов формирующих первоначальную стоимость запасов;

4. закреплён порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ;

5. оценка запасов должна производиться не только на момент принятия к учету, но и на отчетную дату, то есть теперь запасы необходимо будет оценивать дважды – при поступлении и на отчетную дату.

6. согласно пункту 45 ФСБУ 5/2019 бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрывать информацию о сверке остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (в ПБУ 5/01 данная информация не указывалась).

Таким образом, ФСБУ 5/2019 позволяет максимально приблизить российские стандарты бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности [8-9]. Важную роль в организации учета и контроля запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 «запасы» призвана сыграть служба внутреннего контроля и аудита, автоматизированные продукты по бухгалтерскому учету [10-18].

### **Литература**

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2. 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 YQPRQLQ.

3. 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.

4. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

5. Козменкова, С. В. ФСБУ 5/2019 «запасы»: особенности признания и оценки / С. В. Козменкова, Т. В. Крайнова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых,

Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 552-559. – EDN YXXSZO.

6. Городилова М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений / М.А. Городилова //Международный бухгалтерский учет – 2020. – № 8(470) - С. 844-863.

7. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // 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. 648-655. – EDN HTRITG.

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. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9. – № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

10. 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.

11. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // 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, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

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. Заугарова, Е. В. Особенности отражения в учете материально-производственных запасов в сфере общественного питания / Е. В. Заугарова, М. Е. Глухова, 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. 150-156.

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. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.

16. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141.

17. Закирова, А. Р. Методы внутреннего контроля затрат на производство продукции / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, К. З. Мухамедзянов // 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. 93-100. – EDN RQAWZR.

18. Заугарова, Е. В. Пути оптимизации учета МПЗ в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, М. Е. Глухова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 328-334.



© Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А., Салахутдинова Э.Р.,  
Клычова А.С., Гайфетдинова З.Ф., 2023

**Хужаназарова Идимох Хасановна**

*Магистрант*

*Кубанский государственный аграрный университет*

*имени И.Т. Трубилина, Краснодар, Россия*

*mukushlo\_13@mail.ru*

## **ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ**

**Аннотация.** Статья содержит в себе особенности методов учета затрат, которые применяются в субъектах аграрного сектора экономики страны. От того, насколько эффективно используются ресурсы и отражаются в затратах, зависит его финансовый результат хозяйствующего субъекта. Учет затрат в сельскохозяйственных организациях имеет свои отличия от учета в любых других коммерческих структурах. Такие отличия обосновываются сезонностью затрат и другими характерными особенностями, присущими отрасли сельского хозяйства.

**Ключевые слова:** аграрные формирования, затраты, себестоимость, производство готовой продукции, методы учета, особенности.

**Khuzhanazarova Idimokh Khasanovna**

*Master student*

*Kuban State Agrarian University*

*named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russia*

*mukushlo\_13@mail.ru*

## **FEATURES OF COST ACCOUNTING METHODS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Abstract.** The article contains the features of cost accounting methods that are used in agricultural enterprises of the country. How effectively costs are taken into account at the enterprise depends on its financial result. Cost accounting in agricultural enterprises has its own differences from accounting in any other commercial organizations. Such differences are justified by the seasonality of costs and other characteristic features of the agricultural sector.

**Keywords:** costs, prime cost, expenses of the organization, output, services, agricultural enterprises, accounting method.

Агропромышленный комплекс – это обширная сфера экономики, которая включает в себя различные сельскохозяйственные производства, обработку сельскохозяйственной продукции, а также производство пищевых и непищевых товаров на ее основе.

Важность агропромышленного комплекса для экономики России

закljučается в нескольких аспектах:

1. Содействие безопасности продовольствия. В России насчитывает более 146 млн. человек, поэтому вопрос обеспечения населения качественном и доступным продовольствием является особенно важным. Только агропромышленный комплекс может обеспечить своевременное поступление продукции на рынок.

2. Диверсификация экономики. Аграрный сектор России является одним из крупнейших в мире. Огромные земельные ресурсы и растительные плодородные почвы дают возможность приносить значительную прибыль государству.

3. Содействие социальному развитию. Многие регионы России сильно зависят от доходов, получаемых от сельскохозяйственного сектора. Развитие АПК в таких регионах влияет на уровень жизни населения и на стабильность общества [1, 2].

4. Экспорт продукции. Россия имеет значительный экспортный потенциал в сельскохозяйственном секторе. Это дает возможность расширять экспортную базу и зарабатывать на увеличении экспорта продукции.

5. Развитие сельских территорий. Развитие сельского хозяйства содействует благоустройству, улучшению жилищных условий и социальным инфраструктурам в сельских территориях.

Таким образом, агропромышленный комплекс имеет огромное значение для экономического развития России, способствуя поддержанию стабильности, многообразия и устойчивости национального хозяйства [3].

Процесс производства в сельскохозяйственных организациях требует постоянного контроля и анализа фактов хозяйственной жизни и их последствий для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений [3, 4].

Значение учета затрат в аграрных формированиях обосновано важностью производимой готовой продукции отрасли [5-7]. Деятельность хозяйствующих субъектов аграрного сектора подвержена особой защите государства, так как данная отрасль является структурным объектом экономической безопасности страны.

В начале исследования необходимо рассмотреть, что понимается под методом. Так, под методом следует понимать совокупность способов и приемов отражения бизнес-процессов финансово-хозяйственной деятельности организации, включающие в себя специфические приемы наблюдения объектов бухгалтерского учета, их измерения, группировки и обобщения.

Каждая организация выбирает для себя наиболее рациональный метод учета затрат. С этой целью необходимо рассмотреть методы учета затрат, которые присущи предприятиям и организациям сельского хозяйства [8-10].

В процессе калькулирования продукции, например,

растениеводства, принято выделять следующие виды затрат: заработную плату с начислениями, семена, удобрения, горюче-смазочные материалы, затраты на амортизацию и текущий ремонт, автотранспорт, прочие прямые затраты, накладные расходы [11-14]. В животноводстве специфическими элементами затрат выступают: корма, расходы на лечение животных. Затраты на амортизацию, текущий ремонт, прочие прямые затраты между отдельными видами продукции распределяются следующим образом:

1. Затраты на услуги собственных транспортных средств распределяют пропорционально выполненным объемам работ по перевозке грузов;

2. Затраты на содержание основных средств узкоспециализированного направления относят прямо на себестоимость продукции соответствующих культур;

3. Услуги машинно-тракторного парка распределяют пропорционально объему выполняемых ими для отдельных культур или групп культур механизированных работ;

4. Затраты на почвообрабатывающие машины – пропорционально обрабатываемым под культуры площадям;

5. Затраты на сеялки – пропорционально площади посева по культурам;

6. Затраты основных средств, используемых на уборке, - пропорционально убираемым площадям отдельных культур;

7. Затраты на овощехранилища – пропорционально площади помещений, занимаемых продукцией соответствующих культур [15-19].

Принято выделять шесть различных способов исчисления себестоимости объекта калькулирования и единицы продукции (рисунок 1).



Рисунок 1 – Методы учета затрат [составлено автором]

Рассмотрим каждый из представленных на рисунке способов, подробнее.

Нормативный метод учёта затрат в бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий предусматривает использование

установленных нормативов для расчёта себестоимости продукции. Данный метод используется при расчёте затрат на производство сельскохозяйственных культур, животных и птицы.

В основе данного метода лежат установленные нормативы потребления материалов и ресурсов на производство одной единицы продукции. Например, для определенного вида культуры может быть установлено, что для выращивания одного гектара требуется определенное количество семян, удобрений, инвестиций и т.п. [20-22]

На основе этих нормативов бухгалтерский учёт ведётся путём умножения количества выращенных единиц продукции на установленные нормативы потребления материалов и ресурсов. Полученные значения служат для расчёта себестоимости продукции.

Преимуществом данного метода является его простота и возможность получения быстрой оценки затрат на производство продукции. Однако, необходимость установления точных нормативов потребления материалов и ресурсов может вызывать определенные трудности. Кроме того, данная методика может быть неэффективной в условиях непредсказуемых изменений цен на материалы и ресурсы.

Существует несколько способов суммирования учета затрат в бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий:

Способ прямых затрат. Этот способ применяется для учета затрат на конкретный вид продукции. В рамках этого способа учитываются затраты на семена, удобрения, обработку почвы, покупку кормов и т.д. Затраты на общехозяйственные нужды (например, на содержание склада или оборудования) не учитываются.

Способ косвенных затрат. Этот способ применяется для учета затрат на общехозяйственные цели. В рамках этого способа учитываются затраты на аренду земли, оплату труда работников, содержание оборудования и транспорта и другие общехозяйственные расходы. При этом затраты на конкретный вид продукции определяются путем расчета единой ставки на единицу площади или единицы продукции, произведенной на предприятии.

Смешанный способ. Этот способ суммирует все затраты - как прямые, так и косвенные. При этом затраты на общехозяйственные нужды распределяются между всеми продуктами, произведенными на предприятии [23-25].

Выбор способа зависит от конкретной ситуации на предприятии, от объемов производства и расходов, а также от целей учета затрат.

Проанализировав совокупность методов калькуляции продукции, необходимо отметить важное условие эффективной системы учета затрат и управленческого контроля, которое заключается в определении центров ответственности. Правильно подобранная система учета затрат не только повышает ответственность персонала за рациональное использование ресурсов, но и выступает основным источником информации в цепочке: затраты-себестоимость-выручка-прибыль.



Таким образом, на выбор метода учета затрат оказывает существенное влияние специализация экономического субъекта и технология производства продукции (работ, услуг). При определении метода учета затрат важное значение имеет определение объекта учета затрат на производство и объекта калькулирования себестоимости продукции. Эти элементы, в свою очередь, зависят от технологии и организации производственной деятельности аграрного формирования.

### **Литература**

1. 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. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

2. 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.

3. Бондина, Н. Н. Источники формирования материальной базы сельскохозяйственных организаций / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, О. В. Лаврина, И. Е. Шпагина // Международный сельскохозяйственный журнал, 2019. - № 4. - С. 13-16.

4. Rational placement of grain production - The basis for ensuring food security / G. Klychova, A. Zakirova, I. Safiullin [et al.] // E3S Web of Conferences : 13, Rostovon-Don, 26–28 февраля 2020 года. – Rostovon-Don, 2020. – P. 08013. – DOI 10.1051/e3sconf/202017508013. – EDN QIDWQK.

5. 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.

6. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

7. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

8. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. В. Хаметова, А. Т.

Исхаков // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 51. – С. 7-11. – EDN TKVASL.

9. Мавлиева, Л. М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 55-60. – EDN ZSRMGL.

10. Management aspects of production cost accounting in horse breeding / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, Z. R. Zakirov, G. R. Valieva // . – 2015. – Vol. 11, No. 11. – P. 308-312. – DOI 10.5539/ass.v11n11p308. – EDN UFXQMN.

Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, Z. Zakirov [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1258. – P. 687-707. – DOI 10.1007/978-3-030-57450-5\_59. – EDN YMNJHC.

11. Бюджетирование и контроль расходов в организации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. М. Залалтдинов, Л. М. Замалетдинова // 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. 238-241. – EDN CPDKRO.

12. 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. – EDN LBSJMZ.

13. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // 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. 228-233. – EDN FQGAWM.

14. 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.

15. Землякова, С. Н., Чистофор Н. Н. Учет затрат в сельскохозяйственных организациях // Научно-методический электронный журнал «Концепт», 2017. – Т. 39. – С. 571–575.

16. Шпагина, И. Е. Управление затратами в системе экономической безопасности предприятий / И. Е. Шпагина // Проблемы управления, экономики и права в общегосударственном и региональном масштабах: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 23–24 сентября 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 208-212.

17. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства на примере ООО "Белое озеро" Тюлячинского района рт / Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Ибрагимова, Р. Ф. Шаймарданова // 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. 199-203. – EDN ZEKWDJ.

18. 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. – EDN YQRPQNK.

19. Совершенствование учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Галиуллин, А. Ф. Гарифуллина // 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. 173-176. – EDN WXBQED.

20. 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. – EDN HDIEOB.

21. 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. – EDN NHSMON.

22. Клычова, А. С. Методология учета затрат незавершенного производства в растениеводстве / А. С. Клычова, Г. М. Фазлеева, Ф. З. Хайрутдинов // 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. 71-75. – EDN YQPRMR.

23. Учетно-контрольные функции модели "затраты-выпуск-результат" в животноводстве / Д. А. Карагодин, М. И. Цыгулева, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 1(61). – С. 119-124. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-119-124. – EDN PWWTCT.

24. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // Российская газета, 2004. - Выпуск № 8.

24. Кесян, С. В. Особенности и совершенствование учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях / С. В. Кесян, А. А. Шумко // Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах. Сборник научных трудов 9-й Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 246-251., Пенза, 23–24 сентября 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 208-212.

© Хужаназарова И.Х., 2023

**Яруллин Ахмет Габдуллович**

**Старший преподаватель**

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

*kaf.fv.kgau@mail.ru*

## **ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА И КОЛИЧЕСТВА УПРАЖНЕНИЙ ИЗ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ СПОРТА ДЛЯ РЕШЕНИЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ЗАДАЧ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ**

**Аннотация:** В данной статье мы рассмотрим целесообразность применения упражнений из различных видов спорта, их возможное объединение. А также в чем необходимость повышения качества данных упражнений и какие общеобразовательные задачи по физической культуре необходимо решить.

**Ключевые слова:** упражнения, физическая активность, здоровье, спорт, задачи, качество.

**Yarullin Akhmet Gabdullovich**

**Senior Lecturer**

*Kazan State Agrarian University, Kazan*

*kaf.fv.kgau@mail.ru*

## **IMPROVING THE QUALITY AND QUANTITY OF EXERCISES FROM VARIOUS SPORTS TO SOLVE GENERAL EDUCATION TASKS IN PHYS- ICAL CULTURE**

**Abstract:** In this article we will consider the expediency of using exercises from various sports, their possible combination. And also what is the need to improve the quality of these exercises and what general educational tasks in physical culture need to be solved.

**Keywords:** exercises, physical activity, health, sport, tasks, quality.

Общеобразовательные задачи по физической культуре необходимы для формирования у учеников знаний, умений и навыков, необходимых для здорового образа жизни, физического развития и успешной социальной адаптации [1]. Кроме того, общеобразовательные задачи по физической культуре помогают развивать ученикам универсальные способности, необходимые для успешной учебы и трудовой деятельности.

Основные общеобразовательные задачи по физической культуре, следующие [2]. Формирование здорового образа жизни (ученики должны получить знания о здоровом образе жизни, правильном питании, физической активности и привыкнуть к здоровому образу жизни); формирование физической культуры (ученики должны овладеть



знаниями и умениями в области физической культуры и спорта, уметь оценивать свой уровень физической подготовки); развитие универсальных способностей (ученики должны развивать универсальные способности, такие как сила, выносливость, гибкость, координация движений и скорость); социальная адаптация (ученики должны овладеть социальными навыками, необходимыми для успешного взаимодействия с окружающими людьми в различных ситуациях) [3-4].

Отсутствие общеобразовательных задач по физической культуре может привести к ряду негативных последствий, таких как: развитие ожирения и других заболеваний; низкий уровень физической подготовки; отсутствие социальной адаптации; снижение учебных успехов.

Поэтому важно обеспечивать реализацию общеобразовательных задач по физической культуре для успешной социальной адаптации и здорового образа жизни учеников [5].

Пути решения задач по физической культуре могут включать в себя следующие направления. Это составление программы обучения с учетом возрастных и физических особенностей учеников. Использование современных методик и технологий обучения, включая интерактивные уроки, онлайн-курсы и приложения. Проведение соревнований, тренировок и занятий в спортивных секциях. Обеспечение безопасности занятий физической культурой и спортом [6].

Применение упражнений из различных видов спорта для решений общеобразовательных задач по физической культуре необходимо по нескольким причинам [7].

Развитие разных физических качеств. Упражнения из разных видов спорта позволяют развивать разные физические качества, такие как скорость, выносливость, сила, гибкость и координация движений.

Развитие универсальных способностей [8]. При использовании упражнений из разных видов спорта студенты могут развивать универсальные способности, необходимые для успешного выполнения различных физических задач.

Мотивация студентов. Использование упражнений из разных видов спорта может повысить мотивацию студентов, так как они могут ознакомиться с разными видами спорта и найти тот, который им наиболее интересен [9-10].

Существует несколько способов мотивировать студентов к использованию физических упражнений из разных видов спорта.

Показать практическую пользу. Студентам необходимо понимать, какие практические преимущества они получают, используя упражнения из разных видов спорта. Например, повышение уровня физической формы, улучшение здоровья и самочувствия, развитие мышечной массы и гибкости.

Дать выбор. Студентам необходимо предоставить выбор из разных видов спорта. Предложите им выбрать вид спорта, который им наиболее интересен и соответствует их уровню физической подготовки [11].

Создать командный дух. Создание командного духа может стать мощным мотиватором для студентов. Организуйте спортивные соревнования или занятия в группе, чтобы студенты могли поддерживать и мотивировать друг друга [12].

Проследить за прогрессом. Студенты могут получать дополнительную мотивацию, если они видят свой прогресс в использовании упражнений из разных видов спорта. Обеспечьте регулярный мониторинг и оценку результатов.

Дать возможность учиться у профессионалов. Студенты могут получать мотивацию, если у них есть возможность учиться у профессиональных тренеров или спортсменов. Организуйте мастер-классы или тренировки с профессионалами, чтобы студенты могли получать новые знания и навыки [13].

Использовать технологии. Студенты могут получать мотивацию при использовании современных технологий, таких как приложения для мониторинга физической активности, онлайн-тренировки и т. д.

Поощрять. Поощрение может стать дополнительной мотивацией для студентов. Организуйте систему поощрения за достижения в использовании упражнений из разных видов спорта [14].

Все эти способы могут помочь мотивировать студентов к использованию физических упражнений из разных видов спорта и достижению желаемых результатов.

Развитие здорового образа жизни. Упражнения из разных видов спорта помогают студентам развивать здоровый образ жизни, так как они способствуют физическому развитию и укреплению здоровья [15].

Улучшение социальной адаптации. Использование упражнений из разных видов спорта может способствовать социальной адаптации студентов, так как они могут учиться работать в команде и взаимодействовать с другими людьми.

Улучшение качества упражнений по физической культуре имеет несколько важных причин [16]. Безопасность, то есть упражнения должны быть безопасными для здоровья и избегать травм. Эффективность говорит о том, что упражнения должны быть эффективными для достижения поставленных целей, таких как укрепление мышц, улучшение координации и гибкости. Разнообразие упражнений. Упражнения должны быть разнообразными, чтобы избежать монотонности и поддерживать мотивацию. Адаптивность упражнения, то есть должны быть адаптированы к различным возрастным группам, уровням физической подготовки и состоянию здоровья. Социальное взаимодействие упражнения должны стимулировать социальное взаимодействие и командную работу, улучшая межличностные отношения и общение [17]. Увлечательность

упражнений, они должны быть увлекательными и интересными, чтобы повысить мотивацию и удовольствие от занятий физической культурой.

Все это важно для того, чтобы упражнения по физической культуре были максимально полезны и приятны для людей, занимающихся спортом [18].

Для повышения качества и количества упражнений из различных видов спорта для решений общеобразовательных задач по физической культуре можно использовать следующие рекомендации.

Разнообразить упражнения. Использование различных видов спорта позволит студентам ознакомиться с различными физическими нагрузками и развить разные группы мышц. Например, можно использовать упражнения из баскетбола, футбола, волейбола, легкой атлетики и т. д.

Соблюдать безопасность. При выборе упражнений необходимо учитывать возраст и физическую подготовку студентов, а также обеспечить безопасность их здоровья [19].

Составлять программы тренировок. Важно составлять программы тренировок, которые учитывают разные типы нагрузок и позволяют развивать различные физические качества.

Проводить анализ результатов. Необходимо проводить анализ результатов студентов и корректировать программы тренировок с учетом полученных данных.

Использовать современные технологии. В настоящее время существует множество приложений и онлайн-ресурсов, которые позволяют создавать индивидуальные программы тренировок и контролировать прогресс студентов [20].

Соблюдение данных рекомендаций поможет повысить качество и количество упражнений из различных видов спорта для решений общеобразовательных задач по физической культуре.

Таким образом, использование упражнений из разных видов спорта в общеобразовательных задачах по физической культуре является необходимым для развития студентов в различных аспектах и формирования здорового образа жизни.

### **Литература**

1. Яруллин, А. Г. Особенности организации спортивных мероприятий / А. Г. Яруллин, Я. Д. Жданова // Актуальные проблемы физической культуры и спорта в современных социально-экономических условиях : материалы Международной научно-практической конференции, приуроченной Году российско-китайского сотрудничества в области физической культуры и спорта, Чебоксары-Ташкент, 26 января 2023 года. – Чебоксары-Ташкент: Чувашский государственный аграрный университет, 2023. – С. 121-125. – EDN RWBUDN.

2. Яруллин, А. Г. Адаптивная физическая культура для студентов вузов / А. Г. Яруллин // Задачи и перспективы развития физической культуры и спорта в современных условиях : материалы IXX

Всероссийской научно-практической конференции, Кемерово, 09–10 июня 2022 года. – Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2022. – С. 161-164. – EDN YDLTTJ.

3. Елистратов, Д. Е. физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа в Казанском ГАУ / Д. Е. Елистратов, Н. А. Федоров, В. А. Можгина // Актуальные проблемы и перспективы развития физической культуры и спорта в аграрных вузах России : Сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции, Казань, 24–25 ноября 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 142-144. – EDN PEMNND.

4. Яруллин, А. Г. Фитнес-индустрия как часть современной физической культуры / А. Г. Яруллин, Р. Р. Минабутдинов // Актуальные проблемы физической культуры и спорта в современных социально-экономических условиях : материалы Международной научно-практической конференции, приуроченной Году российско-китайского сотрудничества в области физической культуры и спорта, Чебоксары-Ташкент, 26 января 2023 года. – Чебоксары-Ташкент: Чувашский государственный аграрный университет, 2023. – С. 125-128. – EDN LENOBA.

5. Федоров, Н. А. Современные проблемы физической культуры и спорта у студентов высших учебных заведений / Н. А. Федоров, Д. Е. Елистратов, А. М. Суворов // Актуальные проблемы и перспективы развития физической культуры и спорта в аграрных вузах России : Сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции, Казань, 24–25 ноября 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 486-489. – EDN YJDYDN.

6. Ванюшин, Ю. С. Время жить и действовать по принципам здорового образа жизни / Ю. С. Ванюшин, Н. А. Федоров // Мировые тенденции развития науки, образования, технологий : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Белгород, 11 июня 2021 года / Под общей редакцией Е.П. Ткачевой. – г. Белгород: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство перспективных научных исследований", 2021. – С. 113-116. – EDN IOIIQQ.

7. Яруллин, А. Г. Использование новых технологий в сфере физической культуры и спорта / А. Г. Яруллин // Актуальные проблемы физического воспитания студентов : Материалы Международной студенческой научно-практической конференции, Чебоксары, 17 февраля 2023 года. – Чебоксары: Чувашский государственный аграрный университет, 2023. – С. 504-507. – EDN FOKDJO.

8. Ванюшин, Ю. С. Физкультурное образование в вузах как важный фактор физического и духовного развития личности студента / Ю. С. Ванюшин, Н. А. Федоров // Стратегия формирования здорового образа жизни населения средствами физической культуры и спорта: целевые

ориентиры, технологии и инновации : Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.п.н., профессора В.Н. Зуева, Тюмень, 25–26 ноября 2021 года. – Тюмень: Вектор Бук, 2021. – С. 296-298. – EDN DBIYNQ.

9. Критерии биологической надежности растущего организма и взрослых спортсменов / Ю. С. Ванюшин, Н. А. Федоров, Г. К. Хузина, А. Г. Яруллин // Педагогико-психологические и медико-биологические проблемы физической культуры и спорта. – 2019. – Т. 14, № 2. – С. 97-102. – DOI 10.14526/2070-4798-2019-14-2-97-102. – EDN IGWIQG.

10. Яруллин, А. Г. Лечебная физическая культура в жизни студентов / А. Г. Яруллин // Актуальные вопросы науки и образования : сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 14 апреля 2022 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный педагогический университет имени И.Н. Ульянова, 2022. – С. 1191-1194. – EDN EUZRXW.

11. Елистратов, Д. Е. значение физической культуры и спорта в формировании специалиста агропромышленного комплекса / Д. Е. Елистратов, А. Ю. Кочнев, Д. Р. Галимов // Актуальные проблемы физической культуры и спорта в современных социально-экономических условиях : материалы Международной научно-практической конференции, приуроченной Году российско-китайского сотрудничества в области физической культуры и спорта, Чебоксары-Ташкент, 26 января 2023 года. – Чебоксары-Ташкент: Чувашский государственный аграрный университет, 2023. – С. 175-180. – EDN GNXMNG.

12. Ванюшин, Ю. С. Мониторинг за состоянием организма спортсменов методами функциональной диагностики / Ю. С. Ванюшин, Д. Е. Елистратов // Физическая культура, спорт, туризм: наука, образование, информационные технологии : Материалы Всероссийской с международным участием заочной научно-практической конференции, Казань, 24–25 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный энергетический университет, 2022. – С. 212-215. – EDN QDXEGE.

13. Ишчибаев, М. М. Психологические аспекты физической культуры студенческой молодежи / М. М. Ишчибаев, А. Г. Яруллин // Актуальные проблемы физического воспитания студентов : Материалы Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 03 февраля 2022 года. – Чебоксары: Чувашский государственный аграрный университет, 2022. – С. 231-234. – EDN HZBYPW.

14. Сиразетдинов, А. Ф. Отношение студентов к физической культуре и спорту / А. Ф. Сиразетдинов, Д. Е. Елистратов, А. Ю. Кочнев // Актуальные проблемы и перспективы развития физической культуры и спорта в аграрных вузах России : Сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции, Казань, 24–25 ноября 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 453-456. – EDN ONNFPN.



15. Ванюшин, Ю. С. значение отдельных видов спортивной подготовки для роста мастерства спортсменов / Ю. С. Ванюшин, Д. Е. Елистратов // Научные и образовательные основы в физической культуре и спорте. – 2022. – Т. 6, № 2. – С. 21-26. – DOI 10.57006/2782-3245-2022-6-2-20-25. – EDN BBCZDQ.

16. Яруллин, А. Г. Социальные аспекты физической культуры и спорта / А. Г. Яруллин // Актуальные проблемы и перспективы развития физической культуры и спорта в аграрных вузах России : Сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции, Казань, 24–25 ноября 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 553-555. – EDN UFHVUX.

17. Ванюшин, Ю. С. Значение физиологических показателей для выявления функциональных резервов организма / Ю. С. Ванюшин, Н. А. Федоров, С. А. Борисевич // Педагогико-психологические и медико-биологические проблемы физической культуры и спорта. – 2021. – Т. 16, № 4. – С. 131-136. – DOI 10.14526/2070-4798-2021-16-4-131-136. – EDN UJUIAD.

18. Функциональное состояние спортсменов при тестирующих нагрузках / Ю. С. Ванюшин, Д. Е. Елистратов, Н. Ф. Ишмухаметова [и др.] // Педагогико-психологические и медико-биологические проблемы физической культуры и спорта. – 2020. – Т. 15, № 1. – С. 152-157. – DOI 10.14526/2070-4798-2020-15-1-152-157. – EDN GIOAOK.

19. Крутилин, С. В. Основные рекомендации по выполнению физических упражнений / С. В. Крутилин, А. Г. Яруллин // Актуальные проблемы физического воспитания студентов : Материалы Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 03 февраля 2022 года. – Чебоксары: Чувашский государственный аграрный университет, 2022. – С. 66-69. – EDN QMNIDP.

20. Adaptation of athletes' cardiorespiratory system to physical loads / Yu. S. Vanyushin, R. R. Khairullin, D. E. Elistratov [et al.] // Theory and Practice of Physical Culture. – 2020. – No. 4. – P. 8. – EDN NKCFTD.

©Яруллин А.Г., 2023.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Аксенова Е. А., Миннехаметова И. М., Мавлеева Л.М.</b><br>Некоторые вопросы ИТ-консалтинга в условиях цифровизации экономики .....                                  | 3  |
| <b>Булатова А.Р., Миннехаметова И. М., Фахретдинова Э.Н.</b><br>Налоговый контроллинг как инновация в управлении налоговыми потоками предприятия.....                  | 11 |
| <b>Валеева К.И., Валеева Г.А.</b><br>Проблемы функционирования организационного механизма выявления и лечения профессиональных заболеваний в Российской Федерации..... | 19 |
| <b>Гаджиева К.М., Алибеков Ш.И., Нуриева Р.И.</b><br>Безработица: причины и последствия.....                                                                           | 25 |
| <b>Галямова Е.П., Батурова Н.В., Салахутдинова Э.Р.</b><br>Повышение финансовой грамотности со школьной скамьи.....                                                    | 32 |
| <b>Гафиуллина К.Э., Гафиуллина Л.Ф.</b><br>Актуальность финансового менеджмента в современной России.....                                                              | 38 |
| <b>Глухова О. Е., Заугарова Е. В., Клычова А.С.</b><br>Основные изменения в налоговом учете в 2023 году.....                                                           | 45 |
| <b>Емкужев В.А., Леотьева Ж.Г.</b><br>Эффект финансового рычага: вывод формулы и её интерпретация.....                                                                 | 50 |
| <b>Закирова А.Р., Закиров А.М.</b><br>The role of human capital in the socio-economic development of the region.....                                                   | 58 |
| <b>Закирова А.Р., Клычова Г.С.</b><br>Стандартизация выполнения аналитических процедур в процессе аудита обязательств.....                                             | 66 |
| <b>Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Киямова Э.И.</b><br>Юридический консалтинг в финансовой сфере.....                                                       | 74 |
| <b>Закирова А.Р., Мавлеева Л.М., Юсупова А.Р.</b><br>Оценка эффективности системы внутреннего контроля движения денежных средств.....                                  | 82 |
| <b>Закирова А.Р., Нуриева Р.И.</b><br>Основные направления внутреннего контроля основных средств.....                                                                  | 90 |

|                                                                                                                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Залилова З.А., Имаева Д.Д., Клычова А.С., Файзуллин И.М.</b><br>Развитие крестьянских фермерских хозяйств.....                                                                                                             | 99  |
| <b>Залилова З.А., Клычова Г.С., Ямалетдинова А.Ф.,<br/>Федорова Е.Е.</b><br>Использование инструментов финансового обеспечения<br>деятельности<br>предприятия.....                                                            | 109 |
| <b>Залилова З.А., Федорова Е.Е., Клычова А.С.</b><br>Об основах предпринимательской грамотности.....                                                                                                                          | 118 |
| <b>Заугарова Е. В., Горяинова Е.С., Нуриева Р.И.</b><br>Подбор персонала: основные критерии и методика отбора.....                                                                                                            | 128 |
| <b>Заугарова Е. В., Клычова Г.С.</b><br>Изменения в бухгалтерском, налоговом и кадровом учете в<br>компаниях сферы общественного питания в 2022 году.....                                                                     | 135 |
| <b>Заугарова Е. В., Клычова Г.С., Кургизова А.В.,</b><br>Перспективы развития компании или как правильно<br>сформировать стратегию развития<br>компании.....                                                                  | 141 |
| <b>Ибрагимова Г.М., Закирова С.М.</b><br>Роль сервисной деятельности в современном обществе.....                                                                                                                              | 147 |
| <b>Исаева Д.Д., Залилова З.А., Фахретдинова Э.Н.</b><br>Экономические показатели развития предприятия.....                                                                                                                    | 154 |
| <b>Исхаков А.Т., Фахретдинова Э.Н., Шакирзянова Л.Н.,<br/>Файзуллин И.М.</b><br>Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета<br>и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях<br>малого<br>бизнеса..... | 163 |
| <b>Казакова Е.В., Асадуллин Н.М.</b><br>Эффективность автоматизации производства<br>сельскохозяйственной<br>продукции.....                                                                                                    | 173 |
| <b>Казанматов М.М., Алибеков Ш.И., Парфенова К.А.</b><br>Имитационное моделирование в бизнесе .....                                                                                                                           | 181 |
| <b>Клычова А.С., Нуриева Р.И., Гареев А.А., Маликова Г.Ф.</b><br>Роль управленческого учета в сельском хозяйстве.....                                                                                                         | 188 |
| <b>Клычова Г.С., Бикбова Р.И., Афлятунов А.Р., Маликова<br/>Г.Ф.</b><br>Управленческий учёт затрат по оплате труда.....                                                                                                       | 196 |
| <b>Клычова Г.С., Гарифуллина А.И., Овчинникова М.С.,<br/>Афлятунов А.Р.</b><br>Совершенствование и классификация затрат в системе<br>управленческого<br>учета.....                                                            | 203 |
| <b>Клычова Г.С., Гарифуллина А.И., Хайруллин И.М. ,</b>                                                                                                                                                                       | 212 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Маликова Г.Ф.,</b><br>Внутренний контроль затрат на производство экологически чистой<br>продукции.....                                                                                                                                                                      |     |
| <b>Клычова Г.С., Клычова А.С., Нуриева Р.И., Бикбова Р.И.,</b><br>Внутренний контроль учёта расчётов с персоналом по оплате<br>труда.....                                                                                                                                      | 221 |
| <b>Клычова Г.С., Клычова А.С., Гайфетдинова З.Ф.,</b><br><b>Хайруллин И.М.</b><br>Развитие органического сельского хозяйства и его<br>сертификации.....                                                                                                                        | 228 |
| <b>Клычова Г.С., Мавлеева Л.М., Валитова А.А., Хайруллина</b><br><b>И.М., Хайруллин И.М.</b><br>Сравнительный анализ эффективности использования<br>традиционных и современных методов учета и контроля затрат<br>на производство органической продукции в<br>садоводстве..... | 239 |
| <b>Клычова Г.С., Мерзлякова А.В., Шакирзянова Л.Н.,</b><br><b>Маликова Г.Ф.</b><br>Понятие системы директ-костинг и его особенности.....                                                                                                                                       | 248 |
| <b>Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Мингалеев М.Р.,</b><br><b>Гайфетдинова З.Ф.</b><br>Характеристика переменных и постоянных затрат для<br>целей принятия управленческих решений<br>.....                                                                                          | 256 |
| <b>Клычова Г.С., Уллах Рахим, Мулинов И. Ю.</b><br>Теоретические основы управленческого учета.....                                                                                                                                                                             | 265 |
| <b>Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Булатова А.Р.</b><br>Принципы работы предприятия с контрагентами.....                                                                                                                                                                           | 274 |
| <b>Крысова С.И., Заугарова Е. В., Клычова А.С.</b><br>Методика начисления заработной платы в 2023 году для<br>субъектов<br>МСП.....                                                                                                                                            | 281 |
| <b>Леонтьева Ж.Г., Кузнецов И.А.,</b><br>Методы консолидации финансовой отчетности компаний<br>группы.....                                                                                                                                                                     | 288 |
| <b>Леонтьева Ж.Г., Кузнецов И.А.</b><br>Становление и роль консолидированной финансовой<br>отчетности в современной экономике.....                                                                                                                                             | 299 |
| <b>Леонтьева Ж.Г., Ярошевич В.С., Нуриева Р.И.</b><br>Цифровые технологии в бухгалтерском учёте.....                                                                                                                                                                           | 308 |
| <b>Лукьянова М.Т., Клычова Г.С., Каримова Н.Т.</b><br>Организация учетно-аналитической работы в организации.....                                                                                                                                                               | 316 |

|                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Назмутдинова А.А.,<br/>Набиуллина Т.Ф.</b>                                   |     |
| Резервы повышения эффективности молочного скотоводства...                                                    | 323 |
| <b>Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Галиева А.А., Гайфуллина<br/>Д.Ф.</b>                                      |     |
| Особенности нормативного регулирования АПК .....                                                             | 330 |
| <b>Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Шакирзянова А.Р.,<br/>Сафиуллина О.А.</b>                               |     |
| Сущность финансовых результатов в организации.....                                                           | 336 |
| <b>Мелимерова Н.М., Леонтьева Ж.Г.</b>                                                                       |     |
| Пути повышения эффективности субсидирования на<br>воздушном<br>транспорте.....                               | 343 |
| <b>Нестерова Е.В., Павлюченко Т.Н.</b>                                                                       |     |
| ФСБУ 5/2019 «Запасы»: учет на малом предприятии.....                                                         | 355 |
| <b>Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Иматдинова К.А.,<br/>Тухфатуллова Э.А.</b>                             |     |
| Документальное оформление арендных операций.....                                                             | 363 |
| <b>Низамутдинов М.М., Салахутдинова Э.Р., Чапыжникова<br/>У.В., Каримова А.И.</b>                            |     |
| Цели устойчивого развития: сравнение российских и мировых<br>компаний.....                                   | 371 |
| <b>Нуриева Р.И., Клычова А.С., Парфенова К.А., Ибрагимова<br/>Г.И.</b>                                       |     |
| Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме в<br>составе биологических<br>активов.....              | 384 |
| <b>Нуриева Р.И., Клычова Г.С., Клычова А.С., Салахутдинова<br/>Э.Р., Садикова Л.Ф.,</b>                      |     |
| Инвестиционная привлекательность предприятия и ее оценка..                                                   | 391 |
| <b>Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Амирова Э.Ф.,<br/>Фасхутдинова Д.Г.</b>                                     |     |
| Варианты ведения учета в КФХ.....                                                                            | 399 |
| <b>Парфенова К.А., Желнина А.В., Гатина И.И.</b>                                                             |     |
| SWOT анализ предприятия быстрого питания «Вкусно и точка»                                                    | 405 |
| <b>Парфенова К.А., Желнина А.В., Якушенко Е.М.</b>                                                           |     |
| Источники финансирования бюджетных учреждений.....                                                           | 414 |
| <b>Парфенова К.А., Избагамбетова С. Б., Желнина А.В.</b>                                                     |     |
| Эффективный механизм контроля за денежными потоками<br>предприятия.....                                      | 421 |
| <b>Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Насыбуллина К.Р.</b>                                                       |     |
| Совершенствование бухгалтерского учета и контроля<br>финансовых результатов деятельности<br>предприятия..... | 428 |
| <b>Парфенова К.А., Низамутдинов М.М., Желнина А.В.</b>                                                       | 435 |



|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Инвестиционный климат в России и его оценка.....                                                 |     |
| <b>Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Ишимова Е.Е.</b>                                                |     |
| Организация управленческого учёта на предприятии.....                                            | 441 |
| <b>Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Караберова М.С.</b>                                             |     |
| Учёт, анализ и аудит основных средств предприятия.....                                           | 447 |
| <b>Петухова З.К., Амирова Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В.</b>               |     |
| Практическое применение технологий «Большие данные».....                                         | 454 |
| <b>Сабирзянова З.Р., Амирова Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В.</b>            |     |
| Инструменты для обработки больших данных.....                                                    | 461 |
| <b>Сабитова Э.М., Амирова Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В.</b>               |     |
| Перспективы развития информационной инфраструктуры.....                                          | 469 |
| <b>Сапожникова Е.Г., Амирова Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В.</b>            |     |
| Стратегия модернизации информационного рынка.....                                                | 476 |
| <b>Тагиров Д.А., Амирова Э.Ф., Газетдинов Ш.М., Кузнецов М.Г., Михайлова Л.В.</b>                |     |
| Глобальные (мировые) СМИ.....                                                                    | 484 |
| <b>Татарина М.Н., Исаева О.Н.</b>                                                                |     |
| Актуальные вопросы учета затрат в верблюдоводстве.....                                           | 495 |
| <b>Фахретдинова Э.Н., Исхаков А.Т., Амирова Э.Ф., Галиева А.А., Гатиятуллина Л.Р.</b>            |     |
| Основные этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии.....             | 504 |
| <b>Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Камалова Г.И.</b>                           |     |
| Учет и анализ выгоды депозитных вкладов.....                                                     | 511 |
| <b>Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Садыков Р.Р., Избагамбетова С.Б., Саитгареев А.Д.</b>       |     |
| Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий..... | 519 |
| <b>Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А., Имамдинова К.А., Нурлыхакова Р.Р.</b>                      |     |
| Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники.....             | 526 |
| <b>Фахретдинова Э.Н., Парфенова К.А., Салахутдинова Э.Р., Клычова А.С., Гайфетдинова З.Ф.</b>    |     |
| Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 .....      | 534 |
| <b>Хужаназарова И.Х.</b>                                                                         |     |
| Особенности методов учета затрат в аграрных формированиях                                        | 540 |

**Яруллин А.Г.**

Повышение качества и количества упражнений из различных  
видов спорта для решения общеобразовательных задач по  
физической культуре..... 548

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