

ISSN 2686-8156



2 (53) 2021

ФИНАНСОВЫЙ ВЕСТНИК

ISSN 2686-8156

**ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный
университет имени императора Петра I»**

Финансовый

Вестник

2 (53) 2021

Издание осуществляется по решению кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» с 1997 года.

Издание журнала одобрено ученым советом экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

Статьи и отзывы направлять по адресу:
394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, к. 349
Периодичность издания: четыре раза в год

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Закшевский Василий Георгиевич, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН, директор ФГБНУ «Научно-исследовательский институт экономики и организации агропромышленного комплекса Центрально-Черноземного района Российской Федерации»

Курносов Андрей Павлович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры информационного обеспечения и моделирования агроэкономических систем ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Меренкова Ирина Николаевна, доктор экономических наук, профессор, заведующая отделом управления АПК и сельскими территориями ФГБНУ «Научно-исследовательский институт экономики и организации агропромышленного комплекса Центрально-Черноземного района Российской Федерации»

Савченко Татьяна Васильевна, доктор экономических наук, профессор, директор Алексеевского филиала НИУ «Белгородский государственный университет»

Смагин Борис Игнатьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой математики, физики и технологических дисциплин ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»

Терновых Константин Семенович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой организации производства и предпринимательской деятельности в АПК ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Улезько Андрей Валерьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой информационного обеспечения и моделирования агроэкономических систем ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Широбоков Владимир Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

ISSN 2686-8156

Редакционная коллегия:

Редакторы: к.э.н., доцент, зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов,
д.э.н., профессор кафедры финансов и кредита Л.А. Запорожцева

Ответственный за выпуск: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита А.А. Орехов

Сайт: <http://finance.vsau.ru/nauka/finansovyj-vestnik.html>

<https://tinyurl.com/finvestnik>

https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51492

Электронная почта: finvestnikvsau@yandex.ru



СОДЕРЖАНИЕ

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ И ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ..	5
ШОХИНА Л.С., БЕРДНИКОВ Е.С. ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ	
ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ	5
АЛТУХОВ В.Е. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И	
РЕНТАБЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ООО «ВОРОНЕЖКОМПЛЕКТ».....	13
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, НАЛОГИ	18
МЕДВЕДЕВ А.В., ГОРЛОВА Н.А. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ	
ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ	18
СТЕПАНОВА Т.А., БОНДАРЕНКО Е.И. АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ПРИ	
ПРОИЗВОДСТВЕ МОЛОКА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	25
ИЗМАЙЛОВА Л.Н., МАКАРЕНКО Н.В. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ	
ПОДСОЛНЕЧНИКА И ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ЕЁ СНИЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ	
ПРЕДПРИЯТИЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	31
БЕЛОГУБОВА А.А., ХАУСТОВА Г.И., СТЕПАНОВА Т.А. АНАЛИЗ	
ПРОИЗВОДСТВА ПОДСОЛНЕЧНИКА В ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ И	
ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ	37
СОЗОНОВ А.С., ЕРИНА Д.С. ВЛИЯНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 НА	
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ	
КОМПАНИЯХ.....	43
УЛЕЗЬКО О.В., ШИПИЛОВА К.В. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РАСЧЕТУ	
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ	50
БУНИНА А.Ю., ДОБРИНА В.В., ЖЕРЕБНЕНКО Е.А. РАСХОДЫ НА	
РЕКЛАМУ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	56
ПРОБЛЕМЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В АГРАРНОЙ СФЕРЕ	60
ЗАКШЕВСКАЯ Т.В., ЗАГВОЗКИН М.В., САБЕТОВА Т.В.	
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ	
АГРАРНОЙ ПРОДУКЦИИ.....	60
ФОНДОВЫЙ РЫНОК	67
МИТЧИНА Т.Е., ПЕТРОВСКИЙ К.А. КРАУДФАНДИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ	
ФИНАНСОВЫХ РЫНКОВ.....	67

CONTENTS

PROBLEMS OF ORGANIZATION OF FINANCE AND FINANCIAL MANAGEMENT.....	5
SHOKHINA L.S., BERDNIKOV E.S. FINANCIAL MECHANISM OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT: THEORETICAL ASPECT	5
ALTUKHOV V.E. ANALYSIS OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE AND PROFITABILITY BASED ON OOO "VORONEZHKOMPLEKT"	13
ACCOUNTING, ANALYSIS AND TAXES.....	18
MEDVEDEV A.V., GORLOVA N.A. CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING POLICY OF ORGANIZATIONS	18
STEPANOVA T.A., BONDARENKO E.I. ANALYSIS OF PROBLEMS IN THE PRODUCTION OF MILK BY ENTERPRISES OF THE VORONEZH REGION	25
IZMAILOVA L.N., MAKARENKO N.V. ANALYSIS OF THE COST OF SUNFLOWER AND DETERMINATION OF RESERVES FOR ITS REDUCTION ON THE EXAMPLE OF ENTERPRISES OF THE VORONEZH REGION	31
BELOGUBOVA A.A., HAUSTOVA G.I., STEPANOVA T.A. ANALYSIS OF SUNFLOWER PRODUCTION IN VORONEZH REGION AND DETERMINATION OF ON-FARM RESERVES	37
SOZONOV A.S., ERINA D.S. THE IMPACT OF THE APPLICATION OF FSA 25/2018 ON THE INDICATORS FINANCIAL STATEMENTS IN AGRICULTURAL COMPANIES.....	43
ULEZKO O.V., SHIPILOVA K.V. METHODOLOGICAL APPROACHES TO CALCULATING THE TAX BURDEN	50
BUNINA A.Y., DOBRINA V.V. ZHEREBENENKO E.A. ADVERTISING EXPENSES: ACCOUNTING AND TAXATION	56
PROBLEMS OF ENTREPRENEURSHIP IN THE AGRARIAN SPHERE	60
ZAKSHEVSKAYA T.V., ZAGVOZKIN M.V., SABETOVA T.V. METHODOLOGICAL ASPECTS OF ASSESSMENT OF COMPETITIVENESS OF AGRARIAN PRODUCTS.....	60
STOCK MARKET	67
MITCHINA T.E., PETROVSKIY K.A. CROWDFUNDING AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL MARKETS	67

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Людмила Семеновна Шохина,
Евгений Сергеевич Бердников

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Статья посвящена теоретическим основам финансового механизма природопользования. Рассмотрены стадии природопользования, инструментарий, звенья и элементы финансового механизма. Подходы к составу элементов формирующих структуру финансового механизма.

Ключевые слова: природопользование, финансовый механизм, инструментарий, стадии природопользования, элементы финансового механизма.

FINANCIAL MECHANISM OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT: THEORETICAL ASPECT

Lyudmila S. Shokhina,
Evgeny S. Berdnikov

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article is devoted to the theoretical foundations of the financial mechanism of environmental management. The stages of nature management, tools, links and elements of the financial mechanism are considered. Approaches to the composition of elements that form the structure of the financial mechanism.

Keywords: nature management, financial mechanism, tools, stages of nature management, elements of the financial mechanism.

Финансы наряду с другими экономическими регуляторами (ценообразование, оплата труда и т.п.) являются мощным инструментом в распределении внутреннего валового продукта и национального дохода, воздействуя на социально-экономические процессы в обществе. Природопользование, как социально-экономическая деятельность, основана на использовании природных ресурсов и условий и обеспечивает воздействие на них, достигая их преобразования и восстановления. Природопользование, воздействующее на благосостояние человека, выступает одной из сфер финансового обеспечения в обществе, непосредственно влияющей на качество окружающей сре-

ды и жизни людей, а также на развитие общества.

Целенаправленные действия любого субъекта в сфере финансов, т.е. его финансовая политика, реализуются посредством финансового механизма. Относительно понятия финансового механизма сложились такие чаще всего используемые определения:

- совокупность методов создания и использования фондов финансовых ресурсов с целью обеспечения различных потребностей государства, субъектов хозяйствования и населения;

- совокупность методов и форм, рычагов и инструментов влияния финансовых отношений на развитие общества.

Основное назначение финансового механизма экологического регулирования, как отмечает А.И. Бородин [2] состоит в обеспечении благоприятных экономических условий, при которых производственным объектам стало бы экономически выгодно заниматься воспроизводством качества природной среды, иначе невозможно обеспечить экологически ориентированный рост экономики, курс на формирование которой взят Правительством РФ. В данном литературном источнике автор одновременно использует как синоним «финансовый механизм экологического развития экономики». На наш взгляд, использование такого понятия как финансовый механизм экологического регулирования, нацеливает на то, что органом власти осуществляется управление (регулирование – одна из функций управления) природопользованием под воздействием финансовых методов, рычагов в целях реализации экологической политики государства, региона, муниципалитета. Регулирование осуществляется в пределах заданных направлений, параметров, установленных приоритетов или нормативов. Финансовый механизм экологического развития экономики выступает в данном случае конкретизацией финансового механизма экологического регулирования, так как на современном этапе развития общества экологизация экономики является целью социально-экономического развития государств мира.

Финансовый механизм охраны окружающей среды, отмечают Бурматова О.П. и Сумская Т.В. [3], представляет собой комплекс различных финансово-экономических рычагов, нацеленных на стимулирование проведения природоохранных мероприятий. Следовательно, посредством финансового механизма оказывается воздействие на ограниченную область природопользования – охрану окружающей среды. Однако природопользование как процесс эксплуатации природной среды подразделяется на несколько стадий [3]:

- стадия извлечения и переработки природных ресурсов;
- стадия удаления отходов производства;
- стадия восстановления и охраны природной среды.

В соответствии с указанными стадиями природопользования экономика природопользования подразделяется на:

- экономику природных ресурсов, изучающая проблемы эффективного использования природных ресурсов в условиях различных типов экономик и различных природно-климатических зон Земли);

-экономику загрязнения или экономику удаления отходов, исследующая процессы использования такого особого природного ресурса, как ассимиляционный, т.е. поглощающий потенциал природы (при каком объеме загрязнения причиняется минимальный ущерб природе и с помощью каких экономических механизмов можно оптимально использовать ее поглощающий потенциал);

- экономика природовосстановления и природоохраны, определяющая экономические особенности, связанные с восстановлением и охраной природных богатств и природной среды.

В этой связи нам представляется более обоснованным применение такого более обширного понятия как «финансовый механизм природопользования», когда речь идет о финансовых методах, рычагах (финансовом инструментарии) воздействия на процессы природопользования с целью реализации принятой на глобальном или государственном, региональном, местном уровнях экологической и экономической политики.

Для достижения экологической безопасности необходимо в первую очередь обеспечение охраны природы, т.е. осуществление системы мероприятий (технологических, экономических, административно-правовых, просветительных и др.), способствующих сохранению природой ресурсовоспроизводящих и средовоспроизводящих функций, биоразнообразия, а

также сохранения невозобновляемых ресурсов [4, 5].

Глотова И.И., Томилина Е.П., Клишина Ю.Е. упоминают, что формирование устойчивой системы финансирования природоохранной сферы требует создания гармоничного финансово-кредитного механизма регулирования природопользования, который должен включать следующие звенья:

- финансирование экологических программ и природоохранных проектов из средств бюджетов различных уровней;
- развитую систему природоохранных фондов (инновационные экологические фонды, природоохранные фонды предприятий);
- систему экологических банков;
- привлеченные средства системы экологического страхования;
- привлеченные средства Мирового банка реконструкции и развития, Европейского банка реконструкции и развития, иностранных фондов и организаций;
- использование собственных средств предприятий на природоохранные нужды;
- использование льготного экологического инвестиционного кредита [6].

По поводу состава элементов, формирующих структуру финансового механизма встречается большое разнообразие предложений ученых, исследующих этот вопрос. Кузулгуртова А.Ш. на основе систематизации и обобщения точек зрения ученых, выделяет четыре подхода к составу элементов, формирующих структуру финансового механизма.

Первый подход:

- финансовое планирование и прогнозирование;
- финансовые показатели, нормы и лимиты;
- управление финансами;
- финансовые рычаги и стимулы;
- финансовый контроль.

Второй подход, включающий три элемента, созвучные функциям управления финансами:

- финансовое прогнозирование и планирование;
- финансовое регулирование;
- финансовый контроль.

Третий подход:

- финансовые методы и рычаги;
- правовое обеспечение;
- нормативное обеспечение;
- информационное обеспечение

Четвертый подход (большинство экономистов):

- в состав элементов входит все разнообразие видов, форм, методов организации финансовых отношений. [7]

Данным автором предложено выделить в структуре финансового механизма в качестве элементов финансовое прогнозирование и планирование, финансовое регулирование и финансовый контроль, а вот совокупность видов, методов и форм организации финансовых отношений следует признавать инструментарием финансового механизма. Этой точки зрения придерживаемся и мы.

Нам представляется, что инструментарий по целевому воздействию на процессы и явления в природопользовании может быть подразделен на ресурсообеспечивающий, стимулирующий, компенсационный, санкционный, фискальный (таблица 1).

К ресурсообеспечивающему инструментарию относятся способы обеспечения финансовыми (денежными) ресурсами – бюджетное финансирование, самофинансирование, кредитование, проектное финансирование и т.п. К стимулирующему инструментарию относятся льготы по налогообложению, кредитованию, начислению амортизации и т.п. К компенсационному инструментарию можно отнести способы возмещения нанесенного ущерба, экологическое страхование, способы формирования природоохранных фондов, платежи за загрязнение природной среды и т.п. К санкционному инструментарию следует отнести штрафы за нарушение природоохранного законодательства, повышение платежей за сверхдопустимое загрязнение природной

Проблемы организации финансов и финансовый менеджмент

среды, избыточную потерю природных телей и неналоговые платежи за использование ресурсов в процессе добычи и т.п. В состав фискального инструментария относится налогообложение природопользова-

Таблица 1. Структура финансового механизма природопользования

Финансовый механизм природопользования									
Финансовый государственный механизм				Финансовый механизм предприятий - природопользователей			Финансовый механизм государственно – частного партнерства		
элементы				элементы			элементы		
Финансовое планирование	Финансовое регулирование	Финансовый контроль	Финансовое планирование	Финансовое регулирование	Финансовый контроль	Финансовое планирование	Финансовое регулирование	Финансовый контроль	
Правовое обеспечение				Правовое обеспечение			Правовое обеспечение		
Инструментарий (методы, способы, виды, формы, рычаги и т.п.) и его целевое воздействие				Инструментарий (методы, способы, виды, формы, рычаги и т.п.) и его целевое воздействие			Инструментарий (методы, способы, формы, рычаги и т.п.) и его целевое воздействие		
ресурсообеспечивающий	фискальный	стимулирующий	санкционный	компенсационный,					
				ресурсообеспечивающий	компенсационный	стимулирующий	санкционный	ресурсообеспечивающий	Компенсационный
									стимулирующий
									санкционный

Таблица 2. Основной финансовый инструментарий финансового государственного механизма природопользования

Ресурсо - обеспечивающий	Фискальный	Стимулирующий	Санкционный	Компенсационный
↓	↓	↓	↓	↓
- бюджетное финансирование программ и проектов; - государственное кредитование	-налогообложение; - неналоговые платежи за использование природных ресурсов; - экспортные пошлины на природные ресурсы	- льготы по налогообложению; - льготы по амортизации; - льготы по кредитованию	- штрафы за нарушение природоохранного законодательства; - повышение платежей за сверхдопустимое загрязнение природной среды, - повышение платежей за сверхдопустимое - избыточную потерю природных ресурсов в процессе добычи	- субсидирование; - способы возмещения нанесенного ущерба; - государственное экологическое страхование; способы формирования природоохранных фондов; - платежи за загрязнение природной среды

Финансовый инструментарий государственного финансового механизма ориентирован на выполнение задач, выдвигаемых государственной политикой в сфере охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности, которые формируют платформу устойчивого развития экономики.

Хозяйствующие субъекты, чья деятельность связана с добычей и переработкой природных ресурсов, эксплуатацией земельных, лесных угодий и водных акваторий в целях рыболовства (корпоративный сегмент) имеют иной видовой состав инструментария при одинаковой целевой направленности с государственным механизмом (таблица 3).

Таблица 3. Основной инструментарий финансового корпоративного механизма природопользования

Ресурсо - обеспечивающий	Стимулирующий	Санкционный	Компенсационный
↓	↓	↓	↓
<ul style="list-style-type: none"> - самофинансирование посредством формирования прибыли, амортизационных отчислений, уставного капитала; - банковское кредитование; - корпоративное кредитование (выпуск облигационных займов, привлечение займов по договору займа); - проектное финансирование; - лизинг и т.п. 	<ul style="list-style-type: none"> - премирование, - спонтанное финансирование; - скидки к цене продаж 	<ul style="list-style-type: none"> - штрафы за нарушение договоров гражданско – правового характера к контрагентам хозяйственных сделок 	<ul style="list-style-type: none"> - ценообразование; - возмещение причиненного ущерба при неисполнении договорных отношений в процессе хозяйственных сделок; - страхование экологических рисков

Финансовый инструментарий в конечном счете влияет непосредственно на структуру корпоративного капитала и уровень коммерческой эффективности, который в дальнейшем формирует возможности финансового обеспечения развития хозяйственной деятельности в сфере природопользования, изыскание ресурсов на улучшение материально - технической базы с позиций охраны окружающей среды.

Одним из перспективных способов развития общественной инфраструктуры, является государственно – частное партнерство (ГЧП), которое основано на долгосрочном взаимодействии государства и

бизнеса. Его особенностью является тот факт; что частная сторона участвует не только в проектировании, финансировании, строительстве или реконструкции объекта инфраструктуры, но и в его последующей эксплуатации (предоставление услуг на созданном объекте) и (или) техническом обслуживании. Финансовый механизм ГЧП должен обеспечить эффективное использование тех экономических ресурсов, которые в настоящее время находятся в распоряжении органов публичного управления.

И.В. Караваева и Ю.А. Зедина [8] отмечают, что в настоящее время в России и ее регионах “формирование эффектив-

ного и легитимно-контролируемого финансового механизма для сектора ГЧП приобретает принципиальное значение”.

В современных условиях финансовый механизм ГЧП в Российской Федерации основан на определенных принципах. Киреева Е. В. [9] выделяет такие основные принципы как:

- стимулирование привлечения в экономику дополнительных финансовых ресурсов из частного сектора экономики;
- балансирование финансовых выгод и рисков между государством и бизнесом;
- использование финансовых ресурсов частных инвесторов для решения наиболее значимых для общества хозяйственных и социальных задач при сохранении за государством его ключевых регулятивных функций, включая контрольную;
- согласованное привлечение в сферу ГЧП не только финансовых, но и иных экономических и внеэкономических ресурсов как публичной, так и частной стороны партнерства (институциональных, информационных, интеллектуальных, человеческих и пр.).

Бюджетные ресурсы органа публичной власти являются при ГЧП наиболее весомыми по сравнению с другими видами ресурсов. Способы их привлечения разнообразны. Например, участие в целевых программах и получение финансовой поддержки посредством бюджетных инвестиций в уставные капиталы частных партнеров (либо специализированной компании), а также получение бюджетных кредитов, в том числе инвестиционного налогового кредита, гарантий и субсидий или бюджетное финансирование за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации.

Привлечения внебюджетных (частных, корпоративных) финансовых ресурсов можно осуществлять посредством таких способов, как: использование уставного капитала, нераспределенной прибыли, амортизационных отчислений компаний; дополнительной эмиссии акций и иных форм долевого финансирования; по-

лучение средств от специализированных агентств экспортных кредитов, от финансовых, лизинговых, инвестиционных, страховых компаний; получение долгосрочных кредитов от международных финансовых институтов (в том числе инвестиционных кредитов банков, выпуска облигаций).

ГЧП отличается от государственного заказа тем, что предусматривает обязательное финансирование создания объекта частным партнером (концессионером), при этом публичный партнер (концедент) вправе компенсировать часть затрат, понесенных на создание объекта соглашения, а также осуществлять полное или частичное финансирование затрат, связанных с эксплуатацией и (или) техническим обслуживанием объекта соглашения.

Д.К. Алиев [1], обобщая проведенное исследование, сообщает о наличии четырех условных стадий действия финансового механизма практики ГЧП: предпроектной, проектной, проектно-постпроектной, постпроектной.

Предпроектный этап концентрируется на определении и формировании соответствующих ресурсов публичного и частного партнеров. На проектом этапе происходит в той или иной форме и в той или иной пропорции сложение ресурсов партнеров в процессе осуществления проекта. Проектно-постпроектный этап включает стадию завершения проекта, на которой осуществляется формирование механизма господдержки принятого в эксплуатацию объекта. Наконец, постпроектный этап, когда действует изначально оговоренный в соглашении о ГЧП механизм компенсации затрат инвестора и/или решается вопрос о собственности на объект, полученный в результате реализации проекта ГЧП. Таким образом, финансовый механизм проектов ГЧП включает две равнозначные составляющие: механизм финансирования проекта (поиск и комбинирование финансовых ресурсов) и механизм, обеспечивающий компенсацию затрат частного партнера.

Считаем, что по целевому предназначению финансовый механизм природопользования – это инструмент обеспечения и регулирования мероприятий в процессе использования ресурсов и услуг природной среды и ее охраны в соответствии с государственной (муниципальной) и корпоративной политикой. Финансовый механизм природопользования структурно представлен взаимосвязанными и взаимообусловленными подсистемами в виде финансового государственного механиз-

ма, финансового механизма предприятий - природопользователей и финансового механизма государственно – частного партнерства (ГЧП), где каждая подсистема имеет такие элементы как финансовое прогнозирование и планирование, финансовое регулирование, финансовый контроль и свой инструментарий (способы, методы, рычаги и т.п.).

Библиографический список

1. Алиев Д.К. Развитие механизма финансового обеспечения проектов государственно-частного партнерства на региональном уровне. - Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Москва – 2020
2. Бородин А.И. Формирование понятийного аппарата в исследованиях финансового механизма экологического развития экономики. / А.И. Бородин //Вестник Астраханского государственного технического университета – 2005.-№ 4 (27).- С.134 - 138
3. Бурматова О.П. Финансовый механизм рационального природопользования *Materialy VIII Miedzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji "Europejska nauka XXI powieka - 2012"*, 07-15 maja 2012 roku. Vol. 7: Ekonomiczne nauki. Panstwowy zarzad / [red.nacz. S. Gorniak] / О.П. Бурматова, Т.В. Сумская.- Издательство Nauka I studia С.26 - 31
4. Мукминов М.Н. Основы экологии и природопользования: учебное пособие по курсу «Экология» для студентов гуманитарных специальностей / М.Н. Мукминов, Э.А. Шуралев, О.Р. Бадрутдинов. – Казань: Казан. унт, 2017. – 146 с.
5. Ремерс Н.Ф. Природопользование: словарь – справочник. - М.: Мысль.- 1990. - 335с.
6. Глотова И.И. Финансово-кредитный механизм рационализации природопользования / И.И. Глотова, Е.П. Томилина, Ю.Е. Клишина // Управление экономическими системами: экономика природопользования [электронный научный журнал]. - 2012. - № 1. URL: <http://www.uecs.ru/uecs-37-372012/item/970-2012-01-24-05-56-12> (дата обращения: 30.07.2021 г)
7. Кузулгуртова А.Ш. Построение механизма государственной финансовой политики и его основные элементы / Кузулгуртова А.Ш. // Финансы и кредит.- 2010.- № 34 (418).- С.53-60
8. Караваева И. В. Государственно-частное партнерство в сфере производства общественных благ как основа антикризисной программы для регионов / И. В. Караваева, Ю. А. Зедина // Горизонты экономики. – 2015. – № 1 (20). – С. 5-9.
9. Киреева Е. В. Финансовый механизм государственно-частного партнерства: теория и практика / Е. В. Киреева // Вестник Академии. Научный журнал Московской академии предпринимательства при Правительстве Москвы. – 2014. – № 2. – С. 26–28.

References

1. Aliyev D.K. Development of a mechanism for financial support of public-private partnership projects at the regional level. - Dissertation for the degree of candidate of

economic sciences. - Moscow – 2020.

2. Borodin A.I. Formation of the conceptual apparatus in the study of the financial mechanism of the ecological development of the economy / A.I. Borodin // Bulletin of the Astrakhan State Technical University - 2005.-№ 4 (27) .- p. 134 - 138

3. Burmatova O.P. Financial mechanism for rational environmental management *Materialy VIII Miedzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji "Europejska nauka XXI powieka - 2012", 07-15 maja 2012 roku. Vol. 7: Economiczne nauki. Panstwowy zarzad / [red.nacz. S. Gorniak] / O.P. Burmatova, T.V. Sumskaaya.- Publishing house Nauka I studia p. 26 - 31*

4. Mukminov M.N. Fundamentals of ecology and nature management: textbook for the course "Ecology" for students of humanitarian specialties / M.N. Mukminov, E.A. Shuraley, O.R. Badrutdinov. - Kazan: Kazan. Unt, 2017 .-- 146 p.

5. Remers N.F. Nature management: dictionary - reference book. - М .: Mysl.- 1990. - 335s.

6. Glotova I.I. Financial and credit mechanism for rationalizing environmental management /I.I. Glotova, E.P.Tomilina, Y.E. Klishina // Management of economic systems: environmental economics [electronic scientific journal]. - 2012. - No. 1. URL: <http://www.uecs.ru/uecs-37-372012/item/970-2012-01-24-05-56-12> (date of access: 30.07.2021 g

7. Kuzulgurtova A.Sh. Construction of the mechanism of state financial policy and its main elements / Kuzulgurtova A.Sh. // Finance and Credit. - 2010.- No. 34 (418) .- P.53-60

8. Karavaeva I. V. Public-private partnership in the production of public goods as the basis of an anti-crisis program for the regions / I. V. Karavaeva, Yu. A. Zedina // Economic horizons. - 2015. - No. 1 (20). - P. 5-9.

9. Kireeva, E. V. Financial mechanism of public-private partnership: theory and practice / E. V. Kireeva // Bulletin of the Academy. Scientific journal of the Moscow Academy of Entrepreneurship under the Government of Moscow. - 2014. - No. 2. - P. 26–28.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Людмила Семеновна Шохина - кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: ljudmila-shohina@rambler.ru

Евгений Сергеевич Бердников - магистрант кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Lyudmila S. Shokhina - candidate of Economics, associate Professor of the Department of Finance and credit of the Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: ljudmila-shohina@rambler.ru

Evgeny S. Berdnikov - master student of chair of Finance and credit of the Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great.

УДК 338.1

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ООО «ВОРОНЕЖКОМПЛЕКТ»

Вячеслав Евгеньевич Алтухов
(научный руководитель – к.э.н. А.И. Хицков)

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В данной статье рассматриваются показатели рентабельности и анализ финансового состояния предприятия на основе ООО «Воронежкомплект»: рассмотрена сущность финансового анализа, проведена оценка финансовой деятельности организации, рассмотрен порядок показателей уровня рентабельности.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, убыток, предприятие финансовое состояние, расходы, экономика, рентабельность, организации.

ANALYSIS OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE AND PROFITABILITY BASED ON ООО "VORONEZHKOMPLEKT"

Vyacheslav E. Altukhov,
(scientific supervisor - Candidate of Economics A.I. Khitskov)

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

This article discusses the indicators of profitability and analysis of the financial condition of the enterprise based ООО"Voronezhkomplekt": considered the essence of financial analysis, the financial performance of the organization was assessed, considered the order of indicators of the level of profitability.

Keywords: financial result, profit, loss, enterprise income, financial condition, economics, profitability, organizations.

Проведение анализа финансового состояния является основным элементом системы управления производством, так же методом определения внутрихозяйственных резервов, основой научного планирования и принятий ,на основе полученных данных, управленческих решений . Лидирующее место среди анализа хозяйственной деятельности занимает финансовый анализ - процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования, главной целью которого грамотная оценка финансового состояния организации. В организациях этим анализом занимаются финансовые службы. На внешнем уровне анализ проводится с помощью банков,

услуг аудиторских фирм, сторонними инвесторами [1, 2].

Оценка финансового состояния является одним из самых важных показателя анализа , в нем отражается фактическое состояние положение предприятия. Данный показатель подвержен влиянию множества факторов. Финансовый анализ — исследования организации для создания и воплощения в жизнь подходящих решений для достижения роста и понимания его экономического состояния [4, 5, 6]. Проанализируем таблицу 1 оценка экономических показателей деятельности и производственных ресурсов ООО «Воронежкомплект» за 2018–2020 год.

Таблица 1. Оценка экономических показателей деятельности и производственных ресурсов ООО «Воронежкомплект» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	4794720	4795515	5023632	100,0	104,8
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	236708	289541	281096	122,3	97
Среднегодовая численность работников, чел.	117	120	114	102,6	95,0
Автопарк	21	21	21	100,0	100,0

Проведенная оценка показала, что в ООО «Воронежкомплект» в исследуемом периоде выручка от продаж характеризовалась неустойчивой динамикой. Положительной оценки заслуживает изменение в 2020 г.: значительное увеличение выручки от продаж на 4,8 %, в результате чего её объем составил 228110 тыс. руб. Это обстоятельство было обусловлено увеличением объемов реализации продукции ООО «Воронежкомплект».

Среднегодовая стоимость основных средств на предприятии имеет тенденцию к увеличению за 2018 и 2019 г на 22,3%. За последний анализируемый год данный показатель снизился на 3% и составляет 281096 тыс.руб. Производство сельскохозяйственной продукции на предприятии обслуживают 114 человек, в 2020 г. численность работников уменьшилась на 6 человек. С 2018 г. количество служебных автомобилей не изменилось, их всего 21.

ООО «Воронежкомплект» получает доходы от материально-технического обеспечения АПК.

Основные показатели финансового и имущественного состояния ООО "Воронежкомплект" в 2018 – 2020 гг. приведены в таблице 2.

Из данных, приведенных в таблице 2 видим, что имущество ООО "Воронежкомплект" в 2019 году по сравнению с

2018 годом увеличилось на 8,2%, а в 2020 году по сравнению с 2019 годом оно уменьшилось на 0,1%.

Увеличение общей стоимости активов исследуемого предприятия в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло из-за роста внеоборотных активов предприятия – на 8%, учитывая, что величина оборотных средств предприятия увеличилась на 8,3%, в 2020 году величина внеоборотных активов увеличивается на 0,2% по сравнению с показателями за 2019 год, а оборотные активы уменьшаются на 0,1%.

Анализируя данные таблицы 2, мы видим рост собственных средств по сравнению с показателями 2018 года в 2019 году на 6,7%, а за 2020 год на 6,4%.

Судя по данным таблицы 2, краткосрочные обязательства ООО "Воронежкомплект" в течение 2018-2020 гг. изменялись скачкообразно: в 2019 году они повысились на 8,5%, а в отчетном году составили 2303903 тыс. руб., что составляет 99,5% от уровня 2019 года. Из баланса предприятия видно, что снижение общей суммы краткосрочных обязательств предприятия в 2018 году произошло за счет сокращения целевого финансирования.

Таблица 2. Основные показатели финансового и имущественного состояния ООО "Воронежкомплект" за 2018-2020гг.

Показатели	Годы			% изменения	
	2018 г	2019 г	2020 г	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
1 Величина активов, тыс. руб.	2489326	2694648	2693355	108,2	99,9
2 Оборотные активы, тыс. руб.	2127778	2304005	2301979	108,3	99,9
3 Внеоборотные активы, тыс. руб.	361548	390643	391376	108	100,2
4 Собственный капитал, тыс. руб.	146798	156697	166719	106,7	106,4
5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	136772	146671	156693	107,2	106,8
6 Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2138595	2315218	2303903	108,5	99,5
7 Дебиторская задолженность, тыс. руб.	762731	786577	581240	103,1	73,9
8 Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1308384	1491487	1467421	114	98,4
9 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	4794720	4795515	5023632	100	104,8
10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	4358980	4273013	4504586	98	105,4
11 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	26943	98825	31080	366,8	31,4
12 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	5718	9899	10022	173,1	101,2

Дебиторская задолженность в динамике лет показывает разнонаправленную динамику, это говорит о том, что деньги периодически отвлекаются из оборота предприятия. Что касается кредиторской задолженности, то мы видим ее повышение в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 14%. Это связано с сокращением задолженности перед персоналом организации; в отчетном году кредиторская задолженность уменьшилась на 1,6% по сравнению с 2019 годом.

Особенно резкое повышение выручки наблюдается в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 4,8% , в периоде с

2018 по 2019 год данный выручка выросла на 795 тыс. руб. Себестоимость оказанных услуг предприятия в течение исследуемого периода носила скачкообразный характер в 2019 году произошел спад на 2% по сравнению с 2018 годом , а в 2020 году произошел рост на 5,4%.

Таким образом, в 2019 году у предприятия возросла величина прибыли от продаж на 366,8% . В отчетном году произошло уменьшение прибыли величина которой достигла 31080 тыс. руб., что составляет 31,4% от уровня 2019 года.

Чистая прибыль исследуемого предприятия в 2019 году возросла на 173,1%, а

в 2020 году увеличилась на 123 тыс. руб. – 1,2%.

Так же проанализируем рентабельность ООО «Воронежкомплект» за анализируемый период.

Рентабельность — является относительным показателем, который характери-

зует доходность предприятия. Бизнес рентабелен, когда получает стабильную прибыль. Уровень рентабельности определяется затратоемкость производства продукции, капиталотдача внеоборотных активов, число оборотов оборотных активов за год, инфляция [3].

Таблица 3. Порядок расчета показателей рентабельности на основе бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Отклонение +/-
Рентабельность инвестиций с позиции предприятия %			
Рентабельность активов	0,36	0,37	0,01
Рентабельность инвестиций с позиции собственников предприятия %			
Рентабельность инвестиционного капитала	2,6	2,57	-0,03
Рентабельность собственного капитала	6,3	6	-0,3
Рентабельность продаж%			
Норма валовой прибыли	10,9	10,3	-0,6
Норма операционной прибыли	2	0,6	-1,4
Норма чистой прибыли	0,2	0,2	0

Анализируя таблицу 3 мы видим, что рентабельность активов на предприятии ООО «Воронежкомплект» с 2019 года по 2020 год увеличилась на 0,01 процент. В 2020 году по сравнению с 2019 годом упала рентабельность собственного и инвестиционного капитала на 35,48 процентов, это говорит о снижении чистой прибыли на 0,3 и 0,03 процента соответственно. Норма валовой прибыли за отчетный период уменьшилась на 0,6 процента. Операционная прибыль в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизилась на 1,4 процента, это следствие того, что темпы роста выручки не опережают темпы роста прямых и косвенных затрат.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом норма чистой прибыли осталась неизменной.

Оценивая работу мы наблюдаем отрицательную динамику развития уровня рентабельности. Можно сделать вывод, что ООО «Воронежкомплект» нерационально проводит политику управления затратами. Организация сильно зависима от заемных средств, что в свою очередь не является безопасным способом ведения экономической деятельности. Однако мы наблюдаем положительную динамику в показателях прибыли и выручки.

Библиографический список

1. Абрамов А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятий. М.: АКИД, 2019.
2. Григорьев Ю. А. Анализ производственно-коммерческой деятельности предприятия / Ю. А. Григорьев. — М.: Книжный мир, 2019. — 194 с.
3. Ковалев В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. — 432 с.

4. Проблемы экономики и управления предприятиями, отраслями, комплексами: монография. Книга 30 / Е. Н. Волк, Б. Даулетбаков, Е. В. Джамай и др. / Под общ. ред. С. С. Чернова. — Новосибирск: Издательство ЦРНС, 2020. — 220 с.

5. Ропотан С. В. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организаций в современной экономике / Ропотан С. В., Артёменко А. С., Скнарина Е. В. // Молодой ученый. — 2018. — №8. — С. 618-621.

6. Царева Н. А. Оценка потребностей и потенциала региональных субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере международного и межрегионального сотрудничества: на материалах социологического исследования проведенного в Приморском крае // Экономика и предпринимательство. — 2015. — № 1 (54). — С. 981–987.

References

1. Abramov A.E. Fundamentals of the analysis of financial, economic and investment activities of enterprises. М.: AKID, 2019;

2. Grigoriev Yu. A. Analysis of the production and commercial activity of the enterprise / Yu. A. Grigoriev. - М.: Knizhnyi mir, 2019. -- 194 p;

3. Kovalev V. V. Financial statements. Analysis of financial statements (fundamentals of balance sheet): textbook / V.V. Kovalev, Vit. V. Kovalev. - 2nd ed., Rev. and add. - М.: TK Welby, Prospect Publishing House, 2018. - 432 p.);

4. Problems of economics and management of enterprises, industries, complexes: monograph. Book 30 / E. N. Volk, B. Dauletbakov, E. V. Jamai and others / Under total. ed. S. S. Chernov. - Novosibirsk: TsRNS Publishing House, 2020. -- 220 p.;

5. Ropotan S. V. Problematic aspects of the formation of financial results of organizations in the modern economy / Ropotan S. V., Artemenko A. S., Sknarina E. V. // Young scientist. - 2018. - No. 8. - p. 618-621.

6. Tsareva NA Assessment of the needs and potential of regional small and medium-sized businesses in the field of international and interregional cooperation: on the basis of sociological research conducted in the Primorsky Territory // Economy and Entrepreneurship. - 2015. - No. 1 (54). - p. 981-987.;

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Вячеслав Евгеньевич Алтухов - студент ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: altuhov-97@mail.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Vyacheslav Y. Altukhov – student, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: altuhov-97@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Александр Валерьевич Медведев
Наталья Анатольевна Горлова

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Учетная политика любой организации является сложным многоэлементным инструментом выстраивания основ бухгалтерского учета и от того, насколько эффективно будут выбраны методологические аспекты, отражаемые в ней, зависит прибыльность, рентабельность и устойчивость компании. Поэтому данный вопрос широко обсуждается в научной среде. Статья направлена на обзор взглядов современных ученых к понятию и методологии учетной политики, которая становится инструментом финансового управления современного предприятия. Проводится теоретический анализ элементарного содержания учетной политики современной организации и сложностей выбора методических аспектов при формировании данного документа.

Ключевые слова: учетная политика, методология, бухгалтерский учет, налоговый учет, контроль, элементы.

CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING POLICY OF ORGANIZATIONS

Alexandr V. Medvedev
Natalia A. Gorlova

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The accounting policy of any organization is a complex multi-element tool for building the foundations of accounting, and the profitability, profitability and sustainability of the company depends on how effectively the methodological aspects reflected in it are selected. Therefore, this issue is widely discussed in the scientific community. The article is aimed at reviewing the opinions of modern scientists on the concept and methodology of accounting policy, which becomes a tool for financial management of a modern enterprise. A theoretical analysis of the elementary content of the accounting policy of a modern organization and the difficulties of choosing methodological aspects in the formation of this document is carried out.

Keywords: accounting policy, methodology, accounting, tax accounting, control, elements.

Учетная политика является важнейшим инструментом в системе внутренних регламентов предприятия, регулирующих бухгалтерский учет. Данный документ составляется на основании нормативной базы, сформированной в стране, отражающей основы ведения финансового и налогового учета. Представляя собой свод правил и методов отражения важнейших операций в системе счетов и отчетности,

учетная политика организации нацелена на определение максимально эффективных способов ведения бухгалтерского учета и налогообложения. При этом выбранные методы учитывают специфику и масштабы деятельности организации, применяемую ей систему налогообложения и другие аспекты. Данному вопросу уделяется внимание со стороны многих

современных ученых, которые проводят анализ с разных позиций.

Так, один из имеющихся подходов характеризует учетную политику как сочетание наиболее оптимальных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности в организации. Такого мнения придерживаются ученые Жаврид С.И. [7, с. 121], Черниченко Е.В. [12, с. 122], Ровенских В.А. [8, с. 360] и другие.

Другой подход формируется в условиях перехода российской системы учета на МСФО, в связи с этим учетная политика определяется исходя из требований МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [4]. Сторонники данного подхода определяют учетную политику как набор методологических приемов, выбираемых принципов, формируемых правил и процедур, принимаемых за основу в системе ведения бухгалтерского учета организации. Такой подход просматривается в статье Жеребко М.А. [6, с. 33], Пискунова Н.В.

По сути, данный подход детализирует определение учетной политики, рассматриваемое в рамках первого подхода. Однако здесь учитываются требования МСФО.

Третий подход современных ученых показывает учетную политику как самый важный внутренний документ в системе организации бухгалтерского учета каждого предприятия. Данный подход раскрывается в статьях Ровенских В.А. [8, с. 360], Сигидов, Ю.И. [9, с. 401], Михно, Е.В. Данное определение выстроено на основании понятия учетной политикой, даваемой Современным экономическим словарем [14], а также с учетом Методических рекомендаций, составленных в части учетной политики организациях тех или иных отраслей.

Следующий подход выстраивает рассмотрение учетной политики в широком и узком смысле. Его можно увидеть в статье Сытника О.Е. [10, с. 26], Малышевой В.С. И это, как нам видится, наиболее удачная трактовка данного термина, поскольку появляется возможность рассмат-

ривать учетную политику в макро и микроуровнях.

Стоит подчеркнуть, что согласно последней интерпретации, макроуровень учетной политики отражает ее как набор системных правил ведения бухгалтерского учета организаций, расположенных на территории конкретного государства.

Микроуровень представляется особенностями учетной политики каждой конкретной организации, состоящей из набора унифицированных правил по ведению учета тех или иных участков.

На наш взгляд последнее определение стоит соотносить с отраслевой спецификой организации, определив учетную политику в широком смысле слова как набор правил, методик и вариантов ведения отдельных участков бухгалтерского учета, используемых в рамках одной страны, учитывая отраслевые особенности каждого применяемого ее субъекта.

Именно методика является ключевой характеристикой учетной политики, поскольку документ содержит многовариантность учета отдельных операций, сказывающихся на стоимости активов и обязательств, а также величине начисленных налоговых платежей.

В подтверждение вышесказанному обратимся к работам авторов, раскрывающих методические особенности формирования учетной политики организации.

Так, Тхакушинова С.А. [11, с. 302] выделяет наличие широкого спектра методик, используемых при построении учетной политики, определение которых строится с учетом организационно-правовой формы организации, наличия в ней активов, установленного порядка ведения расчетов с разным контрагентами и порядка формирования финансовых результатов в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В работе Гусейновой У.Г. [5, с. 140] говорится, что учетная политика не может меняться в течение финансового года и отражает специфику ведения в организации рабочего плана счетов, применяемых форм первичной документации, системы

внутренних регистров и документов, правил документооборота движения учётной информации, методов оценки активов и обязательств, начисления амортизации и других вопросов.

Черник А.А., Горохова В.В. [13, с. 487] соотносят процесс формирования учетной политики с выбором основных направлений для ведения бухгалтерского учета. Представляясь основой бухгалтерского учета, учетная политика должна учитывать принципы бухучета, основными среди которых являются непрерывность, осуществление первичного наблюдения, наличие стоимостного измерения, группировка и итоговое обобщение каждого факта финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Важно при этом соблюдать и требования к системе бухгалтерского учета предприятия, основными среди которых являются полнота, своевременность, рациональность, осмотрительность.

Автор подчеркивает, что, несмотря на общность определения в отношении всех операций организации, активы и обязательства, являющихся ее собственностью, стоит отделять от других организаций, но временно находящихся на балансе данного субъекта.

Отмечается и стандартизация требований к методологии учетной политики, которая строится на требованиях, установленных государством. Речь идет о Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [2], Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 [1] и других нормативно-правовых актах. К тому же, в последние годы учитываются тенденции МСФО при выборе методов учета, отражаемых в учетной политике организации.

Черник А.А., Горохова В.В. [13, с. 487] поясняют, что, опираясь на российские и международные системы учета, выбор методик, при наличии какого-либо несоответствия требований указанных систем, должен выстраиваться в пользу отечественных стандартов, если иное не за-

креплено в соответствующем положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

В целом, рассматривая методические аспекты содержания учетной политики, стоит выделить в ней организационно-технический, методологический для бухгалтерского учета и налогового учета разделы, каждый из которых содержит определенную законом информацию. Составляя организационно-технический раздел данного документа, необходимо отразить все аспекты организации учета на предприятии. А именно, форму ведения учета, состав отчетности, ответственного за учет, особенности рабочего плана счетов, формы первичной документации, основы документооборота и порядка проведения инвентаризации компании. В данном разделе приводятся списки лиц, обладающих правом подписи, а также ответственных за составление отчетности и проведение инвентаризации, материально-ответственных лиц.

Наибольший интерес с позиции контрольных функций представляет собой методический раздел учетной политики, в котором приводятся методы отражения в учете основных средств, оценки финансовых и нефинансовых активов, порядок переоценки и инвентаризации имущества, доходов и расходов фирмы. В данной части рассматривается и множество иных вопросов, подлежащих регламентированию в системе учета, которые зачастую ведут к возникновению спорных аспектов при оценивании системы учета и отчетности организации. Это связано с возникновением частых изменений, вносимых в законодательство, регламентирующих бухучет в РФ и переориентацией отечественной системы на международные стандарты.

Так, например, с января 2021 года вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» взамен применяемого ранее ПБУ 5/01 [3]. Новые правила полностью изменили порядок учета материальных ценностей организации и незавершенного производства. В соответствии с новыми требовани-

ями, изменился состав запасов, порядок расчета их себестоимости. В состав запасов включили незавершённое производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продаж.

При этом появилось требование проведения проверки на обесценение, а в ряде ситуаций оценки запасов по справедливой стоимости.

По новым правилам не подлежит включению в стоимость запасов сумма косвенных налогов (НДС, акцизов и т.д.). Множество изменений имеет место и в отношении других вопросов отражения запасов в учете организации, вызывающих массу споров среди бухгалтеров.

Наибольшая сложность здесь видится в том, что при внесении одного изменения требуется перенастройка и других процессов учетной системы, что является довольно трудоемким процессом и влечет за собой появление множества разногласий. Так, несмотря на введение в силу положений ФСБУ 5/2019, новое положение в отношении основных средств ФСБУ 6/2020 обязательно к применению с отчетности с 2022 года.

Вносимые изменения все более поворачивают функциональное назначение учетной политики в сторону управления расходами и доходами организации, определяя возможности их оптимизации. Исходя из чего, при формировании учётной политики должны быть учтены факторы:

1. Масштабы организации;
2. Форма собственности;
3. Виды экономической деятельности;
4. Дислокация;
5. Режим налогообложения;
6. Реализуемая стратегия.

Факторы «режим налогообложения» и «реализуемая стратегия» должны прорабатываться в связке с возможностями учетной системы. Так, если организация нацелена на «бережливое производство» и оптимизацию затрат, то нужно прорабатывать варианты учета и оценки запасов,

малоценных основных средств, инвестиционных вложений.

При стратегии предприятия, направленной на расширение основной деятельности, целесообразно, напротив, выбирать варианты, увеличивающие стоимость компании, не применять методы ускоренной амортизации, проводить частую переоценку активов в соответствии с условиями рынка.

Стратегия уникального продукта должна сопровождаться выбором оптимальных форм расчетов с контрагентами, оценки дебиторской задолженности и оценки проводимых научно-исследовательских разработок.

Режим налогообложения выбирается, исходя из масштабов, дислокации и формы собственности организации, учитывая требования законодательства. При этом в учетной политике должны быть отражены основные налоги, уплачиваемые организацией и методы формирования расходов и доходов, учитываемых при начислении налоговых платежей.

Многоэлементность и сложность вопросов бухгалтерского учета не позволяет охватить все вопросы, связанные с методологией составления учетной политики. Тем не менее проведенный анализ показывает, что каждый из элементов, отражаемых в ней должен соотноситься с требованиями законодательства и принципами бухгалтерского учета. Также важным является выбор стратегии и системы налогообложения, в соответствии с которыми должен производиться выбор основных методов учета активов и обязательств предприятия.

Таким образом, на наш взгляд, для выбора методологии формирования учётной политики организации, все ее элементы целесообразно разделить на обязательные, вариативные и специальные.

В обязательные элементы включаются все требования к учетной политике организации, предъявляемые ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вариативные учитывают отрасль, масштаб, стратегию организации.

Специальные разрабатываются с учетом специфики деятельности организации и выстраиваются на основе профессионального суждения бухгалтеров и мнения аудиторов.

Использование подобного разделения позволит сформировать индивидуальную учетную политику, учитывающую

все особенности и специфику деятельности организации. Соответственно, выбрать наиболее оптимальные варианты учета, обеспечивающие интеграцию учетной деятельности в принятие эффективных управленческих решений, принимаемых в организации.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]// <http://www.consultant.ru/document/> : (дата обращения: 22.11.2021).
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]// <http://www.consultant.ru/document/> : (дата обращения: 22.11.2021).
3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) // [Электронный ресурс]// <http://www.consultant.ru/document/>: (дата обращения: 22.11.2021).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 05.08.2019 [Электронный ресурс]: [onsultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/) (дата обращения: 21.11.2021).
5. Гусейнова У.Г. Анализ применения учетной политики налогоплательщика/ У.Г. Гусейнова, З.Г. Гусейнова//: Теоретические основы оптимизации управления социально-экономическими процессами в современных условиях. Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции. (г.Махачкала, 28–30 ноября 2018 года. 2018.). – Махачкала, 2018. – С. 140-141.
6. Жеребко М.А. Раскрытие элементов учетной политики и анализ их влияния на показатели финансовой отчетности/ М.А. Жеребко, Н.В. Пискунова//Финансы. Учет. Банки. – 2018. – № 3 (24). – С. 33-39.
7. Жаврид С.И. Влияние учетной политики на анализ и интерпретацию финансовой отчетности / С.И. Жаврид // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики. Сборник статей XIII международной научно-практической конференции. (Минск, 24 мая 2019 г.). – Минск, 2019. – С. 121-124.
8. Ровенских В.А. Практика анализа учетной политики предприятия в решении отдельных вопросов/ В.А. Ровенских// Молодежь и научно-технический прогресс. Сборник докладов XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 3-х томах. (Губкин, 09 апреля 2020 г.). – Губкин, 2019. – С. 360-364.
9. Сигидов Ю.И. Анализ практических аспектов формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций/ Ю.И. Сигидов, Е.В. Михно//Вестник Академии знаний. – 2019. – № 2 (31). – С. 401-406.
10. Сытник О.Е. Сравнительный анализ ФСБУ и МСФО в части формирования учетной политики организаций/ О.Е. Сытник, В.С. Малышева//Вестник Института

дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2019. – № 4 (52). – С. 26.

11. Тхакушинова С.А. Сравнительный анализ подходов к раскрытию учетной политики в международной и российской практике/ С.А. Тхакушинова // Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы. сборник научных трудов по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции (заочной) с международным участием (Майкоп, 22 мая 2019 года). – Майкоп. – 2019. – С. 302-309.

12. Черниченко Е.В. Анализ учетной политики организации/ Е.В. Черниченко// Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт. Сборник трудов двадцать седьмой международной научно-практической конференции (г. Белгород, 10 февраля 2020 года). – Белгород. – 2020. – С. 122-126.

13. Черник А.А. Сравнительный анализ методических аспектов формирования учетной политики в соответствии с РСБУ И МСФО/А.А. Черник, В.В. Горохова// Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 29 (3). – С. 487-493.

14. Современный экономический словарь. 2-е изд/<https://1235.slovaronline.com/> <https://1235.slovaronline.com/>(дата обращения: 21.11.2021).

References

1. Federal Law "On Accounting" dated 06.12.2011 No. 402-FZ (last edition) [Electronic resource]. // <http://www.consultant.ru/document/>: (date of access: 22.11.2021).

2. Order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.10.2008 No. 106n (as amended on 07.02.2020) "On approval of accounting regulations" (together with "Regulations on accounting" Accounting policy of the organization "(PBU 1/2008)", "Regulations on accounting. [Electronic resource]. // <http://www.consultant.ru/document/>: (date of access: 22.11.2021).

3. Order of the Ministry of Finance of Russia dated November 15, 2019 No. 180n "On approval of the Federal Accounting Standard FSBU 5/2019" Inventories "(together with" FSBU 5/2019 ... ") (Registered with the Ministry of Justice of Russia March 25, 2020 No. 57837) / / [Electronic resource] // <http://www.consultant.ru/document/>: (date of access: 22.11.2021).

4. International Financial Reporting Standard (IAS) 8 "Accounting Policy, Changes in Accounting Estimates and Errors" (entered into force in the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated December 28, 2015 N 217n) (as amended on 08/05/2019 [Electronic resource] : [onsultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/) (date accessed: 11/21/2021).

5. Huseynova U.G. Analysis of the application of the taxpayer's accounting policy / U.G. Huseynova, Z.G. Huseynova //: Theoretical foundations of optimization of management of socio-economic processes in modern conditions. Materials of the VI All-Russian Scientific and Practical Conference. (Makhachkala, November 28-30, 2018. 2018.). - Makhachkala, 2018. -- p. 140-141.

6. Zherebko M.A. Disclosure of accounting policy elements and analysis of their influence on financial reporting indicators. Zherebko, N.V. Piskunova // Finance. Accounting. Banks. - 2018. - No. 3 (24). - p. 33-39.

7. Zhavrid S.I. The influence of accounting policies on the analysis and interpretation of financial statements / S.I. Zhavrid // Modern innovative technologies and problems of sustainable development in the digital economy. Collection of articles of the XIII international scientific and practical conference. (Minsk, May 24, 2019). - Minsk, 2019. -- p. 121-124.

8. Rovenskikh V.A. The practice of analyzing the accounting policy of an enterprise in solving certain issues / V.A. Rovenskikh // Youth and scientific and technical progress. Col-

lection of reports of the XII international scientific-practical conference of students, graduate students and young scientists. In 3 volumes. (Gubkin, April 09, 2020). - Gubkin, 2019 .-- p. 360-364.

9. Sigidov Yu.I. Analysis of practical aspects of the formation of accounting policies of agricultural organizations / Yu.I. Sigidov, E.V. Mikhno // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2019. - No. 2 (31). - p. 401-406.

10. Sytnik O.E. Comparative analysis of FSBU and IFRS in terms of the formation of accounting policies of organizations / O.E. Sytnik, V.S. Malysheva // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of Economics and National Economy Management). Economic sciences. - 2019. - No. 4 (52). - p. 26.

11. Tkhakushinova S.A. Comparative analysis of approaches to disclosing accounting policies in international and Russian practice. Tkhakushinova // Economics and Management in Modern Conditions: Problems and Prospects. collection of scientific papers based on the materials of the VI All-Russian Scientific and Practical Conference (correspondence) with international participation (Maykop, May 22, 2019). –Mykop. - 2019 .-- p. 302-309.

12. Chernichenko E.V. Analysis of the accounting policy of the organization / E.V. Chernichenko // Science and education: domestic and foreign experience. Proceedings of the twenty-seventh international scientific and practical conference (Belgorod, February 10, 2020). - Belgorod. - 2020 .-- p. 122-126.

13. Chernik A.A. Comparative analysis of the methodological aspects of the formation of accounting policies in accordance with RAS and IFRS / A.A. Chernik, V.V. Gorokhova // Natural and humanitarian research. - 2020. - No. 29 (3). - p. 487-493.

14. Modern economic dictionary. 2nd ed / <https://1235.slovaronline.com/> (date of access: 11/21/2021).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ **Принадлежность к организации**

Александр Валерьевич Медведев - магистрант экономического факультета, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: medval86@mail.ru

Наталья Анатольевна Горлова - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: gorloval@mail.ru

AUTHOR CREDENTIALS **Affiliations**

Alexandr V. Medvedev - Master student, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: medval86@mail.ru

Natalia A. Gorlova - Ph.D. in Economics, associated professor of Department of Accounting and Auditing, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: gorloval@mail.ru

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ МОЛОКА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Татьяна Александровна Степанова,
Елизавета Ивановна Бондаренко

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В статье рассматривается проблема производства молока с учетом особенностей региона и перспективы развития молочной продукции. Исходя из разработанной экономико-математической модели, которая в наибольшей степени отвечает экономическим целям хозяйств анализируемого района и может быть рекомендована к практическому применению, сформулированы рекомендации совершенствования производственного комплекса и повышения валового надоя молока в отрасли молочного животноводства.

Ключевые слова: валовой надой и средняя продуктивность коров, оценка влияния изучаемых факторов на результат, перспективы развития продукции животноводства.

ANALYSIS OF PROBLEMS IN THE PRODUCTION OF MILK BY ENTERPRISES OF THE VORONEZH REGION

Tatiana A. Stepanova,
Elizaveta I. Bondarenko

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article deals with the problem of milk production, taking into account the peculiarities of the region and the prospects for the development of dairy products. Based on the developed economic and mathematical model, which best meets the economic goals of the farms of the analyzed area and can be recommended for practical use, recommendations are formulated for improving the production complex and increasing the gross milk yield in the dairy farming industry.

Keywords: gross milk yield and average productivity of cows, assessment of the impact of the studied factors on the result, prospects for the development of livestock products.

Производство молока является одной из наиболее значимых отраслей в продовольственном подкомплексе страны. Важность этой области в равной мере характеризуется как ее высокой долей в производстве валовой продукции, так и огромным влиянием на экономику сельского хозяйства, а также на уровень продуктового обеспечения государства. [6, с.48]

Министр сельского хозяйства Дмитрий Патрушев заявил, что в последние годы производство молока в России растет, и государство всячески поддерживает

этот процесс. Государственная помощь заключается в реализации мер по развитию промышленности, модернизации фермерских хозяйств, совершенствованию технологических процессов и животноводства.

Выбранная тема исследования является актуальной, поскольку в настоящее время в молочной отрасли наблюдается отсутствие специализированного механизма организации производства, который бы в достаточной степени учитывал интересы предприятий сельскохозяйственных и перерабатывающих отраслей в целом, а

также неимение точно поставленных целей, задач и критериев оценки оптимизации структуры и объемов производства молочной продукции.

Однако, многие вопросы, связанные с развитием отрасли молочного производства с учётом социально-экономических, природно-климатических и других особенностей региона, нуждаются в более

детальном рассмотрении вопроса, а также разработке надежных предписаний, отвечающих современным условиям. [4, с.129-132]

Далее рассмотрим основные показатели, которые характеризуют производство молока по Воронежской области за ряд лет в таблице 1.

Таблица 1. Показатели производства молока по Воронежской области за 2013-2019 г.г.

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Темп прироста,%
1. поголовье коров, млн. гол.	20,50	20,20	19,80	19,40	18,80	18,20	18,10	-11,71
2. Валовой надой молока, млн. тонн ц.	18,70	19,40	19,80	20,30	21,00	21,50	22,10	18,18
3. Удой молока от одной коровы, ц.	0,91	0,96	1,00	1,05	1,12	1,18	1,22	33,85
4. Себестоимость 1 ц молока, руб.	823,55	1016,06	1065,69	1054,14	1097,53	1004,69	1062,90	29,06
5. Цена реализации 1 т молока, руб.	15400,3	19711,54	21100,64	21399,1	23048,1	21600,93	23490,08	52,53

Изучив данные таблицы 1 можно сказать, что на протяжении всего изучаемого периода поголовье коров сокращалось. В 2019 году оно сократилось на -14,1% по сравнению с 2013 годом. Однако, несмотря на то, что поголовье коров сокращалось, валовой надой молока ежегодно увеличивался, как увеличивался и удой молока от 1 коровы. Показатели темпа прироста при этом составили 84,5% и 114,9% соответственно.

Особенно необходимо обратить внимание на то, что цена реализации 1 ц молока растет более быстрыми темпами, чем себестоимость 1 ц молока, а именно почти в 2 раза. Данное явление является положительным моментом для финансово-хозяйственной деятельности анализируемых предприятий. [3, с.154]

Далее мы провели статистико-экономический анализ по предприятиям Воронежской области в Аннинском, Павловском и Семилукском районах. Полученные показатели обобщены в виде таблицы 2.

Исходя из данных таблицы 2 можно сделать вывод, что проведенный индексный анализ выявил некоторую тенденцию при производстве молока в выбранных районах Воронежской области, а именно: повышение средней продуктивности коров в отдельных хозяйствах, рост численности поголовья и улучшение структуры стада коров окажут положительное влияние на состояние валового надоя молока в районах.

Далее была проведена аналитическая группировка. Данные представлены в виде таблицы 3.

На основании данных, приведенных в таблице 3, мы выяснили, что вследствие увеличения расхода кормов на 1 голову повышается продуктивность коров. Наряду с повышением продуктивности коров отмечается снижение трудоемкости.

Таблица 2. Показатели индексного анализа по производству молока в предприятиях Аннинского, Павловского и Семилукского районов Воронежской области

Факторы	Формула	Валовой надой молока, ц
1	2	3
1. Продуктивность коров в анализируемых районах, ц	а) относительное изменение $I_Y = \bar{Y}_1 / \bar{Y}_{усл}$	101,90%
	б) абсолютное изменение $\Delta_{Yп(Y)} = (\bar{Y}_1 - \bar{Y}_{усл}) * \sum P_1$	20321 ц
2. Численность поголовья КРС в анализируемых районах, гол	а) относительное изменение $I_{п} = \frac{\sum P_1}{\sum P_0}$	102,36%
	б) абсолютное изменение $\Delta_{Yп(п)} = (\sum P_1 - \sum P_0) * \bar{Y}_0$	24433 ц
3. Структура стада КРС в анализируемых районах, %	а) относительное изменение $I_d = \bar{Y}_{усл} / \bar{Y}_0$	100,92%
	б) абсолютное изменение $\Delta_{Yп(d)} = (\bar{Y}_{усл} - \bar{Y}_0) * \sum P_1$	9715 ц
4. Общее изменение валового надоя молока, ц	а) относительное изменение $I_{Yп} = \frac{\sum Y_1 * P_1}{\sum Y_0 * P_0}$	105,20%
	б) абсолютное изменение $\Delta_{Yп} = \sum Y_1 P_1 - \sum Y_0 P_0$	54469 ц

Таблица 3. Группировка хозяйств Аннинского, Павловского и Семилукского районов Воронежской области по уровню кормления коров (расходу кормов на 1 голову), ц.к.ед.

Групп хозяйств по уровню кормления коров, ц.к.ед.	Число хозяйств	Поголовье коров, гол.	Валовой надой молока, ц.	Полная себестоимость реализованного молока, тыс.руб.	Денежная выручка за реализованное молоко, тыс.руб.	Себестоимость произв. молока, тыс.руб.	Прямые затраты труда на молоко, тыс.чел./час	Получено живых телят, гол.	Общий расход кормов, ц.к.ед.	Прибыль, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I: до 23,82	4	1926	28898	65136	55761	71061	132	748	42331	-9375
II: от 23,82 до 35,82	8	8021	193520	363174	428875	405894	459	3393	267087	65701
III: от 35,82 до 47,82	6	10624	336637	707537	832060	766571	616	5190	432159	124523
IV: свыше 47,82	4	9236	532639	1534457	1646935	1552896	339	6937	537709	112478
Итого	22	29807	1091694	2670304	2963631	2796422	1546	16268	1279286	293327

При минимальном расходе кормов на 1 корову (21,98 ц.к.ед.) удой равен 15,00 ц. При максимальном показателе расхода кормов на 1 корову (58,22 ц.к.ед.) продуктивность коровы равна 57,67 ц. Трудоемкость 1 ц молока при этом равна 4,57 чел./час и 0,64 чел./час соответственно минимальному и максимальному зна-

чениям удоя молока. Выход телят на 100 коров так же увеличивается и равен 39 и 75 голов соответственно минимальному и максимальному значениям.

И, как следствие, в IV группе хозяйств мы наблюдаем самый высокий уровень рентабельности, равный 18,09%.

Таким образом, используя метод аналитической группировки, мы выявили зависимость между продуктивностью коров и уровнем их кормления.

Далее был проведен многофакторный корреляционно - регрессионный анализ с целью дальнейшего построения экономико-математической модели в виде уравнения регрессии. [7, с.367]

В результате была получена корреляционно-регрессионная модель продуктивности коров по предприятиям Аннинского, Павловского и Семилукского районов, которая в результате пошагового решения была улучшена.

Данные улучшенной модели представлены в виде таблицы 4.

Таблица 4. Улучшенная корреляционно-регрессионная модель продуктивности коров в предприятиях Аннинского, Павловского и Семилукского районов Воронежской области

	Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	Нижние 95,0%	Верхние 95,0%
У-пересечение	-5,86475	1,93455	-3,03159	0,00717	-9,92908	-1,80042	-9,92908	-1,80042
Расход кормов на 1 корову, ц.к.ед.(x1)	0,78320	0,08011	9,77676	0,00000	0,61490	0,95151	0,61490	0,95151
Производственные затраты на 1 корову(уровень интенсивности), руб(x5)	0,00009	0,00002	4,03967	0,00077	0,00004	0,00014	0,00004	0,00014
Трудообеспеченность (число работников на 100 га с/х угодий), чел. (x9)	-0,08574	0,46306	-0,18517	0,85517	-1,05859	0,88710	-1,05859	0,88710

Полученная модель показывает, какое влияние оказывает каждый фактор на конечный результат. Это следует из полученного уравнения регрессии:

$$Y(x_1; x_5; x_9) = -5,86 + 0,78 * x_1 + 0,0001 * x_5 - 0,09 * x_9$$

На ряду с исследованием влияния каждого фактора на результат не мало-важное значение имеет такой показатель, как теснота изучаемой связи.

Коэффициент множественной детерминации $R^2 = 0,9783$ или 97,83% демонстрирует, что удой молока от 1 коровы на 97,83% зависит от факторов, которые были заложены в модель, и на 2,17% от других факторов, которые не были взяты на рассмотрение в данной модели.

Оценив существенность влияния факторов по всей модели в целом, можем сделать вывод, что 2 фактора существенно влияют на продуктивность коров, т.к. их уровень значимости меньше 0,05. Трудообеспеченность (число работников на 100 га с/х угодий) влияет несущественно, а именно на 85% не влияет на результат. Несмотря на это, мы не можем исключить

из модели данный фактор, поскольку тогда в целом качество модели ухудшается.

Из вышесказанного можно сделать следующий вывод: поскольку коэффициент корреляции равен 0,99, а коэффициент детерминации 97,83%, то данная экономико-математическая модель в наибольшей степени отвечает экономическим целям хозяйств анализируемого района и может быть предложена к применению на практике. [5,с.349]

Исходя из полученной модели, мы можем рекомендовать следующее:

- совершенствовать кормовую базу за счет увеличения уровня кормления скота в соответствии с разработанными нормативными значениями; [2, с.111]

- повышать производственные затраты исходя из экономической целесообразности, поскольку это предоставит возможность получения дополнительной эффективности производства молока;

- направить усилия на наращивание показателей производства молока за счет улучшения отдельных показателей уровня интенсивности производства;

- повышать трудообеспеченность за счет улучшения подготовки специалистов в отрасли молочного производства, поскольку в дальнейшем это может увеличить удои молока от одной коровы. [1, с.94].

Библиографический список

1. Ануфриева А.В. Современное состояние и пути развития производства молока / А.В. Ануфриева, Е.Б. Панина, В.А. Максименкова // Финансовый вестник. – Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2013. - №2 – С.92-95.
2. Индыченко Д.А., Степанова Т.А., Анализ производства молока и пути его повышения на примере сельскохозяйственных предприятий Аннинского, Павловского и Калачеевского районов Воронежской области / Индыченко Д.А., Степанова Т.А. - под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А., 2018. С. 109-113.
3. Статистика : практикум для обучающихся (уровень бакалавриата) экономического факультета по направлениям 38.03.01 "Экономика" и 38.03.02 "Менеджмент" заочной формы обучения / [Н. В. Санина и др.] ; Воронежский государственный аграрный университет .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 .— 154 с.
4. Степанова Т.А., Жидко Я.Г. Анализ, состояние и перспективы развития молочного производства сельскохозяйственных предприятий Воронежской области / Т.А. Степанова, Я.Г.Жидко // В сборнике: Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Сборник научных статей 3-й Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А., 2018. С. 128-133.
5. Степанова Т.А., Измайлова Л.Н. Анализ производства и себестоимости молока по Воронежской области / Т.А. Степанова, Л.Н. Измайлова // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 349-351.
6. Сурков И.М. Молочное скотоводство региона: анализ состояния, резервы роста (монография) / И.М. Сурков, Л. Н. Измайлова // Воронеж: изд-во «Истоки» - 2012 г.
7. Сурков И.М. Статистический анализ зависимости факторов и результатов в производстве молока / И.М. Сурков, Л. Н. Капустина // Инновационные процессы в экономической, правовой и гуманитарной сферах: Межвузовская конференция. – Ч. I. – Воронеж: МГЭИ, 2010. – 367 с.

References

1. Anufrieva A.V. Modern state and ways of development of milk production / A.V. Anufrieva, E. B. Panina, V. A. Maksimenkova // Financial Bulletin. – Voronezh: FGBOU VPO Voronezh state agrarian UNIVERSITY, 2013. - No. 2. – p. 92-95.
2. Indichenko D. A., Stepanova T. A., Analysis of milk production and the ways of its improvement on the example of agricultural enterprises Anninsky, Pavlovsk and Kalacheevskogo areas of the Voronezh region and / Indichenko D. A., Stepanova T. A. - under the General editorship of E. B. Falkovich, Mametovoy E. A., 2018. p. 109-113.
3. Statistics: a workshop for students (bachelor's level) of the Faculty of Economics in the areas of 38.03.01 "Economics" and 38.03.02 "Management" of correspondence education / [N. V. Sanina et al.]; Voronezh State Agrarian University .- Voronezh : Voronezh State Agrarian University, 2018 .— 154 p.
4. Stepanova T. A., Zhidko Ya. G. Analiz, the state and prospects of development of dairy production of agricultural enterprises of the Voronezh region / T. A. Stepanova, Ya. G. Zhidko / / In the collection: Politekonomicheskie problemy razvitiya sovremennykh agroekonomicheskikh sistemy. Collection of scientific articles of the 3rd International Scien-

tific and Practical Conference. Under the general editorship of Falkovich E. B., Mamistova E. A., 2018. pp. 128-133.

5. Stepanova T. A., Izmailova L. N. Analysis of production and cost of milk in the Voronezh region / T. A. Stepanova, L. N. Izmailova // Economics and Entrepreneurship. 2018. No. 10 (99). pp. 349-351.

6. Surkov I. M. Dairy cattle breeding in the region: analysis of the state, growth reserves (monograph) / I. M. Surkov, L. N. Izmailova // Voronezh: Istoki Publishing House-2012

7. Surkov I. M. Statistical analysis of the dependence of factors and results in milk production / I. M. Surkov, L. N. Kapustina // Innovative processes in the economic, legal and humanitarian spheres: Interuniversity conference. - Part I.-Voronezh: MGEL, 2010. - 367 p.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ
Принадлежность к организации

Татьяна Александровна Степанова – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: farmacon2009@yandex.ru.

Елизавета Ивановна Бондаренко – студент ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Экономический факультет, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 2 курс, e-mail: pli.bondarenko@gmail.com.

AUTHOR CREDENTIALS
Affiliations

Tatyana A. Stepanova - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Analysis, Statistics and Applied Mathematics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: farmacon2009@yandex.ru.

Elizaveta I. Bondarenko – student of the Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Faculty of Economics, profile "Accounting, Analysis and Audit", 2nd year, e-mail: pli.bondarenko@gmail.com.

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПОДСОЛНЕЧНИКА И ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ЕЁ СНИЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Людмила Николаевна Измайлова,
Надежда Владимировна Макаренко

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Статья посвящена анализу себестоимости сельскохозяйственной культуры – подсолнечника и изучению факторов, влияющих на изменение себестоимости. Также в наше исследование входило прослеживание динамики изменений показателей хозяйств Воронежской области и использование таких статистических методов, как индексный анализ, сводка и группировка, для того, чтобы выявить резервы снижения подсолнечника.

Ключевые слова: себестоимость подсолнечника, статистический анализ себестоимости, экономический анализ, производство и реализация подсолнечника, динамика урожайности, статистика, снижение себестоимости.

ANALYSIS OF THE COST OF SUNFLOWER AND DETERMINATION OF RESERVES FOR ITS REDUCTION ON THE EXAMPLE OF ENTERPRISES OF THE VORONEZH REGION

Ludmila N. Izmailova
Nadezhda V. Makarenko

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article is devoted to the analysis of the cost of agricultural crops - sunflower and the study of factors influencing the change in the cost. Our study also included tracking the dynamics of changes in the indicators of farms in the Voronezh region and the use of statistical methods such as index analysis, summary and grouping, in order to identify the reserves of sunflower decline.

Keywords: cost of sunflower, statistical analysis of cost, economic analysis, production and sale of sunflower, yield dynamics, statistics, cost reduction.

Увеличение объемов производства подсолнечника является важной проблемой современного сельского хозяйства, так как в России подсолнечник – основная масличная культура. Существует противоречие между строительством новых заводов масложировой промышленности и загрузкой мощностей в пределах 80%, что говорит о неспособности обеспечения потребности страны в подсолнечном масле. Соответственно, с возрастанием объемов

производства увеличивается роль себестоимости подсолнечника.

Такой показатель как себестоимость 1 ц подсолнечника является важнейшей результативной оценкой производства растениеводства и сельского хозяйства в целом.

Выбранная тематика является актуальной, так как в процессе развития рыночных отношений, проблема анализа себестоимости продукции непрерывно

нарастает, поэтому для многих предприятий становится важным применять в производстве механизмы понижения уровня себестоимости. [5, с.196]

Анализ себестоимости подсолнечника нужен. Он поможет показать направления изменений исследуемого показателя, узнать, как влияют факторы на его прирост и на основании этого оценить работу предприятий по потреблению возможностей.

Себестоимость – материальные и денежные затраты организации на изготовление и реализацию продукции. Сюда

входит выплата заработных плат, покупка удобрений, семян и средств защиты растений, затраты по содержанию основных средств, работы и услуги, также прочие прямые затраты и затраты по организации производства и управлению. [2, с.174]

Основным фактором, влияющим на изменение средней себестоимости 1 ц подсолнечника является урожайность данной культуры. Рассмотрим, как изменялась урожайность подсолнечника в областях, которые входят в Центрально-Чернозёмную зону (ЦЧЗ).

Таблица 1. Значения средней урожайности подсолнечника в сельскохозяйственных организациях ЦЧЗ, ц/га

Область	2016	2017	2018	2019	Темп прироста, %
В среднем по России	15,1	14,5	16	18,3	21,19
Воронежская область	22,6	20,6	29,99	34,55	52,88
Белгородская область	29,5	23,4	26,11	31,26	5,97
Курская область	23,2	23,4	24,07	28,66	23,53
Липецкая область	19,1	20,6	22,85	27,27	42,77
Тамбовская область	23,6	19,8	26,04	29,32	24,24

В Воронежской области мы наблюдаем наибольший прирост по сравнению с другими регионами Российской Федерации, который составил 52,88%. Урожайность Белгородской области характеризуется наименьшим приростом в пределах 5,97%. Если рассматривать средние изменения урожайности по России в целом, то можно сказать, что динамика положительна и составляет 21,19% прироста.

Далее проанализируем данные о производстве и реализации подсолнечника в Воронежской области (табл. 2).

По итогам таблицы, можно сделать вывод, что динамика изменений показателей нестабильна. Это связано с особенностями производства подсолнечника, с колебаниями урожайности, а также можно

добавить нарушения требований агротехники, недостаточное применения минеральных и органических удобрений, средств защиты посевов от вредителей, болезней и сорняков во многих сельскохозяйственных организациях. С 2015-2017 наблюдается снижение значений, а с 2018 г. – увеличение, за исключением показателя « Реализация подсолнечника, тыс. тонн.», где заметны еще большие колебания в значениях. В целом по урожайности, посевной площади, реализации подсолнечника и валовому сбору наблюдается положительный прирост, который составляет 20,34%, 0,37%, 50,61%, 20,35% соответственно.

Таблица 2. Показатели производства и реализации подсолнечника по Воронежской области

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	Базисный темп роста, %
Урожайность подсолнечника, ц/га	23,6	23,5	20,3	26	28,4	120,34
Посевная площадь подсолнечника, тыс. га	306792	279381	289958	298596	307931	100,37
Реализация подсолнечника, тыс. тонн	5916076	5981889	5804591	6675577	8910450	150,61
Валовой сбор подсолнечника, тыс. тонн	7243019	6348573	5708638	7754686	8716871	120,35
Уровень товарности, %	81,7	94,2	101,7	86,1	102,2	125,2

Также мы рассмотрели такой показатель как уровень товарности, который говорит о полноте реализации и сокращении излишков запасов, образовавшихся вследствие низкого уровня товарности. В 2017 и 2019 гг. уровень товарности наблюдается больше 100%, это говорит о том, что предприятия Воронежской области реализовали запасы прошлых лет.

Задачей дальнейшего исследования является выявление резервов. Для этого используются разнообразные статистические методы: индексный анализ и сводка и группировка. Рассматриваться будут предприятия Воронежской области Павловского и Семилукского районов. [3, с.154]

Относительные величины, получаемые с помощью сравнения одноименных показателей во времени, в экономических исследованиях и сравнениях зачастую называют индексами. С их помощью рассматривается и проводится анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности организаций, изучается роль отдельных факторов в образовании важ-

нейших экономических показателей, а также выявляются резервы производства. [1, с.305]

Так мы видим, что индексный анализ установил основную тенденцию при производстве подсолнечника в Павловском и Семилукском районах: повышения себестоимости 1 ц произведенного подсолнечника в отдельных предприятиях районов, что привело к повышению средней себестоимости 1 ц подсолнечника и увеличению величины производственных затрат. Однако в общем изменении средней себестоимости 1 ц подсолнечника замечен положительный результат, означающий обратное выше сказанному.

Изыскание резервов снижения себестоимости 1 ц произведенного подсолнечника в отдельных предприятиях районов – основной путь улучшения финансового состояния. Основными направлениями поиска таких резервов является сводка и группировка.[4, с.261]

Таблица 3. Индексный анализ себестоимости подсолнечника и затрат на его производство по предприятиям Воронежской области

Факторы	Формула	Результат	Вывод
Средняя себестоимость 1 ц подсолнечника			
Себестоимость 1 ц подсолнечника	Относительное: $I_z = \frac{\bar{z}_1}{\bar{z}_{1усл}} = \frac{\sum z_1 \times q_1}{\sum q_1} \div \frac{\sum z_0 \times q_1}{\sum q_1}$	80,77%	Таким образом, за счет снижения себестоимости 1 ц произведенного подсолнечника в отдельных предприятиях Воронежской области средняя себестоимость 1 ц подсолнечника в 2019 году снизилась на 240,04 руб. или на 19,23%.
	Абсолютное: $\Delta_{\bar{z}(z)} = \bar{z}_1 - \bar{z}_{усл}$	-240,04 руб.	
Структура произведенного подсолнечника	Относительное: $I_d = \frac{\bar{z}_{1усл}}{\bar{z}_0} = \frac{\sum z_0 \times q_1}{\sum q_1} \div \frac{\sum z_0 \times q_0}{\sum q_0}$	101,32%	За счет ухудшения структуры произведенного подсолнечника, средняя себестоимость 1 ц подсолнечника в Павловском и Семилукском районах 2018 и 2019 гг. повысилась на 16,27 руб. или 1,32%. Следовательно, влияние данного фактора является отрицательным
	Абсолютное: $\Delta_{z(d)} = \bar{z}_{1усл} - \bar{z}_0$	16,27 руб.	
Производственные затраты на подсолнечник			
Себестоимость 1 ц произведенного подсолнечника	Относительное: $I_z = \frac{\bar{z}_1}{\bar{z}_{1усл}} = \frac{\sum z_1 \times q_1}{\sum q_1} \div \frac{\sum z_0 \times q_1}{\sum q_1}$	80,77%	За счет понижения себестоимости 1 ц произведенного подсолнечника в отдельных предприятиях районов уменьшилась величина производственных затрат а подсолнечник в Павловском и Семилукском районах в 2019г. на 135943 тыс. руб. или на 19,23%.
	Абсолютное: $\Delta_{zq(z)} = (\bar{z}_1 - \bar{z}_{1усл}) * \sum q_1$	-135943 тыс.руб.	
Количество произведенного подсолнечника	Относительное: $I_q = \frac{\sum q_1}{\sum q_0}$	140,50%	За счет увеличения количества произведенного подсолнечника в Павловском и Семилукском районах в 2019 г. величина производственных затрат на данный вид продукции увеличилась на 201167 тыс. руб. или на 40,5%.
	Абсолютное: $\Delta_{zq(z)} = (\sum q_1 - \sum q_0) * \bar{z}_0$	201167 тыс. руб.	
Структура произведенного подсолнечника	Относительное: $I_d = \frac{\bar{z}_{1усл}}{\bar{z}_0} = \frac{\sum z_0 \times q_1}{\sum q_1} \div \frac{\sum z_0 \times q_0}{\sum q_0}$	101,32%	За счет ухудшения структуры произведенного подсолнечника в Павловском и Семилукском районах величина производственных затрат увеличилась на 9214270,45тыс. руб. или 1,32%.
	Абсолютное: $\Delta_{zq(d)} = (\bar{z}_{1усл} - \bar{z}_0)$	9214 тыс.руб.	

Следующим этапом нашей работы являлось проведение аналитической группировки, которая позволит выявить взаимосвязь между отдельными признаками изучаемого явления. Ее задача – опреде-

лить наличие и направление связи между показателями, оценить влияние факториальных признаков на результативный. Результаты представим в таблице 4.

Таблица 4. Аналитическая группировка предприятий Павловского и Семилукского районов по урожайности подсолнечника

Группы предприятий по урожайности подсолнечника, ц/га.	Число предприятий	Производственные затраты на 1 га посева подсолнечника, руб.	Урожайность подсолнечника, ц/га.	Трудоемкость 1 ц подсолнечника, чел\час.	Себестоимость 1 ц подсолнечника, руб	Уровень рентабельности, %
1	2	3	4	5	6	9
1.908-1587	3	19439	11,6	1,31	1676,41	121,87
2.587-2945	11	27369	21,09	0,73	1297,84	23,04
3.2945-3624	5	25477	26,58	0,36	958,5	114,6
4. свыше 32,67	4	42816	45,87	0,15	933,48	37,57
В среднем по району	23	31827	31,57	0,32	1008,28	56,54

Данная аналитическая группировка предприятий Павловского и Семилукского районов по урожайности подсолнечника отражает наличие обратной связи между урожайностью подсолнечника и себестоимостью 1 ц подсолнечника. При наименьшем значении урожайности (11,60 ц/га), себестоимость приняла максимальное значение (1676,41 р), а при наибольшем значении урожайности подсолнечника (45,87 ц/га), себестоимость приняла наименьшее значение (933,48р).

Последним этапом нашего исследования было проведение корреляционно-регрессионного анализа. Он позволил нам определить резервы снижения производственных затрат на 29963 тыс. руб, что может благоприятно сказаться на финансовом положении предприятий.

В целом по Воронежской области достаточно хорошие и благоприятные

условия для производства подсолнечника и получения высоких урожаев. Однако необходимо рассмотреть некоторые пути снижения себестоимости подсолнечника:

1. Внедрение новых и передовых технологий, развитие механизации и автоматизации производственных процессов;
2. Закупка более новых сортов и гибридов растений, использование высокоэффективных средств защиты растений;
3. Более экономное использование материальных ресурсов;
4. Привлечение в процесс производства высококвалифицированных работников;
5. Соблюдение агротехнических сроков при выполнении сельскохозяйственных работ.

Библиографический список

1. Калинина А.Н. Анализ затрат на производство и реализацию продукции и пути их снижения / А.Н. Калинина, Г.И. Хаустова // Молодежный вектор развития аграрной науки. 2020. С. 298-306.
2. Пацева В.С. Методические подходы к анализу себестоимости продукции в аграрных коммерческих организациях / В.С. Пацева, Г.И. Хаустова // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 63-3. С. 173-178.

3. Статистика : практикум для обучающихся (уровень бакалавриата) экономического факультета по направлениям 38.03.01 "Экономика" и 38.03.02 "Менеджмент" заочной формы обучения / [Н. В. Санина и др.] ; Воронежский государственный аграрный университет .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 .— 154 с.

4. Степанова Т.А. Статистический и экономический анализ производства масленичных культур по предприятиям Воронежской области / А.С. Степанова, Е.В. Мясина // Молодежный вектор развития аграрной науки. 2019. С. 258-265.

5. Шелудякова Ю.С. Анализ и выявление причин роста себестоимости сельскохозяйственной продукции (подсолнечника) на примере предприятий Воронежской области / Ю.С. Шелудякова, Т.А. Степанова // Управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях. 2019. С. 196-200.

References

1. Kalinina A.N. Analysis of costs for production and sales of products and ways to reduce them / A.N. Kalinin, G.I. Khaustova // Youth vector of development of agricultural science. 2020.P. 298-306.

2. Patseva V.S. Methodological approaches to the analysis of production costs in agricultural commercial organizations / V.S. Patseva, G.I. Khaustova // Trends in the development of science and education. 2020. No. 63-3. P. 173-178.

3. Statistics: a workshop for students (bachelor's degree) of the Faculty of Economics in the directions 38.03.01 "Economics" and 38.03.02 "Management" by correspondence education / [N. V. Sanin and others]; Voronezh State Agrarian University .— Voronezh: Voronezh State Agrarian University, 2018 .— 154 p.

4. Stepanova T.A. Statistical and economic analysis of the production of oil crops by enterprises of the Voronezh region / A.S. Stepanova, E.V. Myasina // Youth vector of development of agricultural science. 2019.P. 258-265.

5. Sheludyakova Yu.S. Analysis and identification of the reasons for the growth of the cost of agricultural products (sunflower) on the example of enterprises of the Voronezh region / Yu.S. Sheludyakova, T.A. Stepanova // Management of innovative development of agri-food systems at the national and regional levels. 2019.P. 196-200.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Людмила Николаевна Измайлова - кандидат экономических наук, доцент кафедры Экономического анализа, статистики и прикладной математики, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: lyukapustina@yandex.ru

Надежда Владимировна Макаренко - студент ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Экономический факультет, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 2 курс, e-mail: nadya.makarenko.2001@mail.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Lyudmila N. Izmailova - candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Analysis, Statistics and Applied Mathematics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: lyukapustina@yandex.ru

Nadezhda V. Makarenko - student of the Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I, Faculty of Economics, profile "Accounting, Analysis and Audit", 2nd year, e-mail: nadya.makarenko.2001@mail.ru

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПОДСОЛНЕЧНИКА В ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ

Анастасия Андреевна Белогубова,
Галина Ивановна Хаустова,
Татьяна Александровна Степанова

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В статье представлен статистический анализ выхода продукции на примере подсолнечника в организациях Воронежской области, представлены варианты повышения эффективности производства подсолнечника, выявлены резервы и предложены мероприятия по их освоению.

Ключевые слова: эффективность производства, урожайность, динамика, подсолнечник, факторный анализ, индексный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, резервы.

ANALYSIS OF SUNFLOWER PRODUCTION IN VORONEZH REGION AND DETERMINATION OF ON-FARM RESERVES

Anastasia A. Belogubova,
Galina I. Haustova,
Tatyana A. Stepanova

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article presents a statistical analysis of the yield of products on the example of sunflower in the organizations of the Voronezh region, presents options for improving the efficiency of sunflower production, identifies reserves and suggests measures for their development.

Keywords: production efficiency, yield, dynamics, sunflower, factor analysis, index analysis, correlation and regression analysis, reserves.

В настоящее время подсолнечник является одной из самых популярных и высококорентабельных сельскохозяйственных культур в хозяйствах.

Производство подсолнечника довольно влиятельно. Оно играет важную роль в эффективности деятельности отрасли растениеводства. Вследствие того, что цена, по которой закупаются семена подсолнечника, высока, возделывание данной культуры прибыльно, а также благоприятно влияет на экономику хозяйств. Потребность в подсолнечнике и производимых из него продуктов стабильна, и не снижается даже при подорожании. В свя-

зи с этим прибыль хозяйств, производящих и перерабатывающих маслосемена подсолнечника должна увеличиваться.[8]

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности предприятий. Цель исследования - это статистико-экономический анализ, а также выявление резервов для повышения эффективности производства подсолнечника.

Мы провели анализ [4] и изучили динамику изменения валового сбора подсолнечника по Воронежской области за период 2014-2019 гг.

Таблица 1. Динамика изменения фактического валового сбора подсолнечника за последние 6 лет по Воронежской области

Го-ды	Валовый сбор, ц (у)	Абсолютный прирост, ц		Темп роста, %		Темп прироста, %		Абсолютное значение 1% прироста, ц
		цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	
2014	5 475 210	-	-	-	-	-	-	-
2015	6 350 070	874 860	874 860	115,98	115,98	15,98	15,98	54752,10
2016	6 348573	-1 497	873 363	99,98	115,95	-0,02	15,95	63500,70
2017	5 708638	-639935	233 428	89,92	104,26	-10,08	4,26	63485,73
2018	7 754686	2046047	2 279 476	135,84	141,63	35,84	41,63	57086,38
2019	8 716871	962186	3 241 661	112,41	159,21	12,41	59,21	77546,86

Источник: База данных ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

Из таблицы мы видим, что изменению валового сбора подсолнечника присуща в основном положительная динамика. Об этом свидетельствуют как цепные, так и базисные показатели ряда динамики. Исключение составляют 2016 и 2017 гг., в которых произошло сокращение валового сбора. В 2016 г. валовый сбор сократился всего лишь на 1497 ц. или 0,02 % в сравнении с предшествующим годом. В 2017 г. валовый сбор сократился на 10,08 % в сравнении с 2016 г. Абсолютное значение 1% прироста в 2019 году увеличилось. В 2015-м увеличение валового сбора на 1% равноценно увеличению на 54752,10ц, а в 2019 г. равноценно увеличению уже на 77546,86ц. Мы считаем, что отрицательная динамика валового сбора в 2017 году связана с плохим климатом в данный период времени. Вследствие чего потери в 2016 г. и 2017 г. составили 63500,70ц. и 63485,73ц. [2]

Следующим шагом было аналитическое выравнивание по уравнениям четырех функций. В ходе чего мы выявили, что наилучшим образом динамику исследуемого явления в настоящее время и на перспективу [3,4] описывает уравнение квадратической функции ($R^2=0,82$), а изменению валового сбора подсолнечника в целом по Воронежской области присуща тенденция роста.

Далее нами был проведен индексный анализ валового сбора и средней урожайности подсолнечника, по данным

хозяйств Аннинского, Бобровского и Богучарского районов.

В ходе сравнение валового сбора в отчетном 2019-м и базисном 2018-м году можем сделать вывод, что он увеличился на 72943 ц или 16,50% за счет изменения посевных площадей. Средняя урожайность хозяйств также повысилась на 13,72% или 4,12 ц/га.

Индексный анализ [1], помог нам выяснить, что из трех факторов оказывающих влияние на среднюю урожайность, только один воздействует на нее негативно. Эти фактором является структура посевных площадей. Учитывая вышесказанное, можем сделать вывод, что для повышения урожайности, в анализируемых районах, необходимо заняться поиском резервов для расширения посевных площадей (до определенного уровня) и улучшения их структуры. Также немаловажно следить за структурой посевных площадей, оказывающей отрицательное влияние на состояние отрасли производства подсолнечника.[2,3]

В продолжение нашего исследования была выполнена аналитическая группировка для того чтобы выявить взаимосвязи между признаками общественных явлений (таблица 2).

В 1 и 2 группах хозяйств присутствует обратная зависимость между нагрузкой пашни и урожайностью подсолнечника, однако в 3 группе преобладает прямая зависимость. Мы считаем, что это связано с тем, что к предприятиям

третьей группы относятся крупные хозяйства, в которых используются высокотехнологичные тракторы, которые могут

обрабатывать большие площади без снижения качества обработки.

Таблица 2. Аналитическая группировка по хозяйствам Аннинского, Бобровского и Богучарского районов по нагрузке пашни на 1 трактор

Группы хозяйств по нагрузке пашни на 1 трактор, га	Число хозяйств	Нагрузка пашни на 1 трактор, га	Производственные затраты на 1 га посева подсолнечника, руб.	Урожайность подсолнечника, ц/га	Трудоёмкость 1 ц подсолнечника, чел./час	Себестоимость 1 ц подсолнечника, руб.	Уровень рентабельности, %
До 66,09	2	43	44006	42,4	0,36	1038	105,7
66,09-191,09	14	137	37846	33,5	0,57	1128	73,5
Свыше 191,09	9	718	74319	67,1	1,65	2219	109,6
Итого	25	176	38634	34,8	0,79	1111	69

Между урожайностью подсолнечника и себестоимостью подсолнечника наблюдается обратная зависимость. При снижении урожайности с 42,4 до 33,5 ц/га в хозяйствах второй группы отмечается рост себестоимости с 1038 до 1128 руб/ц и снижение рентабельности производства.

Исключение составляют предприятия 3 группы, где высокая урожайность обусловлена применением и более дорогих удобрений, и средств защиты растений, и семян, что удорожает себестоимость единицы продукции.

Однако, в хозяйствах последней группы и уровень рентабельности оказался самым высоким – 109,6 %.

Проведя аналитическую группировку мы выявили, необходимые связи, а именно что при увеличении нагрузки пашни до оптимальной величины снижается урожайность и рентабельность, и повышается трудоёмкость и себестоимость. Сравнивая группы, можем видеть, что уровень рентабельности третьей группы выше чем в двух других группах. Это обусловлено тем, что именно в этой группе самая высокая урожайность.

Далее нам нужно было провести корреляционно-регрессионный анализ урожайности подсолнечника. Для этого

мы использовали прикладную программу Excel. В ходе анализа была построена корреляционно-регрессионная модель урожайности подсолнечника, проведен пошаговый отбор показателей, оказывающих на нее значимое влияние. В ходе разбора улучшенной корреляционно-регрессионной модели нами было выявлено, что коэффициент детерминации равняется 0,7683. Данный показатель свидетельствует о том, что зависимость урожайности подсолнечника от факторов, включенных в модель, составляет 76,83%. А зависимость от факторов, не включенных в модель, равна 23,17%. Коэффициент корреляции составил 0,88, что говорит о сильной зависимости между всеми факторами и адекватности модели. Такие характеристики позволяют рассчитать резервы увеличения урожайности (таблица 3). [5, 9].

Основываясь на данных, полученных из модели, можем сделать вывод, что в случае достижения отстающих хозяйств уровня средних, урожайность повысится на 10,92 ц/га., а уровня передовых - на 25,97 ц/га.

Таблица 3. Резервы для повышения урожайности подсолнечника по хозяйствам Воронежской области

Факторы	Условные обозначения	Средний уровень факторов			Отклонение среднего уровня факторов отстающих предприятий		Коэффициент регрессии	Резервы повышения урожайности подсолнечника			
		по району	по передовым предприятиям	по отстающим предприятиям	от среднего уровня по району	от уровня передовых предприятий		до среднего уровня		до уровня передовых предприятий	
								ц/га	%	ц/га	%
Производственные затраты на 1 га посева подсолнечника, руб	x1	38599	46548	29989	8611	16559	0,0007	6,01	15,65	11,56	30,10
Нагрузка пашни на 1 трактор, га	x2	198	125	327	-129	-201	0,0266	-3,43	-8,93	-5,36	-13,96
Уровень специализации, %	x5	32	46	21	11	25	0,4330	4,72	12,28	10,72	27,91
Трудообеспеченность, чел	x10	2	3	1	1	3	3,4946	3,62	9,43	9,05	23,57
Итого	-	-	-	-	-	-	-	10,92	28,43	25,97	67,62

Приведение этих резервов в действие на практике связано с реализацией ряда мероприятий. К ним можно отнести:

- 1) улучшение специализации хозяйств с преобладающим развитием интенсивных отраслей;
- 2) ускорение оборачиваемости основных фондов;
- 3) введение в производство гибридов. [4,6,7]

Представим методы повышения производства подсолнечника:

- 1) чередование сельскохозяйственных культур в севообороте;
- 2) правильное сочетание минеральных удобрений;

3) правильная весенняя допосевная обработка зяби;

- 4) верное определение срока сева;
- 5) осуществление предпосевной обработки семян;
- 6) подбор индивидуальной густоты посевов для определенных климатических условий;
- 7) лушение сельскохозяйственных культур;
- 8) использование передовых технологий. [5,7]

Соблюдение вышеперечисленных мер будет благоприятно влиять на повышение эффективности производства, но и

на экономическое благосостояние хозяйства в целом.[5, 8, 9].

Библиографический список

1. Восковых А.М. Индексный анализ урожайности и валового сбора подсолнечника в районах Воронежской области/ А.М. Восковых, Д.А. Блошицын // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2017. - № 10 (73). - С. 9.
2. Измайлова Л.Н. Анализ производства семян подсолнечника на примере ЗАО "Манино" Калачеевского района и других предприятий Воронежской области / Л.Н. Измайлова, А.П. Козлова, Т.А. Степанова // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 63-4. - С. 44-49.
3. Панина Е.Б. Перспективы развития производства зерна и подсолнечника в Воронежской области / Е.Б. Панина, В.С. Снегирёва, А.А. Дроздова // Молодежный вектор развития аграрной науки. материалы 69-й научной студенческой конференции. - 2018. - С. 187-193.
4. Панин С.И. Перспективы развития производства подсолнечника в ЦЧР / С.И. Панин, В.А. Тесленко, И.А.Спарышева И.А. // Совершенствование методологии познания в целях развития науки. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 2 частях. – 2017. - С. 179.
5. Сидельникова А. В. Анализ эффективности производства подсолнечника по Воронежской области/ А. В. Сидельникова, Т. А. Степанова // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. – Воронеж, 2018. – С. 151-156.
6. Степанова Т.А. Сущность и основные пути повышения эффективности производства подсолнечника на примере хозяйств Петропавловского, Павловского и Аннинского районов Воронежской области/Т.А. Степанова, Е.В. Васильева // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. - 2009. - № 5 (35). - С. 30-32.
7. Сурков И.М. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства / И.М. Сурков, В.П. Коротеев. - Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2003. - 222 с.
8. Формирование и развитие региональных аграрных рынков: учеб. пособие / К. С. Терновых [и др.]; под ред. К. С. Терновых. – Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2005. – 304 с.
9. Хаустова Г.И. Повышение эффективности производства семян подсолнечника в рыночных экономических условиях / Г.И. Хаустова и др. // Современные тенденции развития технологий и технических средств в сельском хозяйстве. – 2017. - С. 196-200.

References

1. Voskovih A.M. Index analysis of yield and gross harvest of sunflower in the districts of the Voronezh region/ A.M. Voskovih, D.A. Bloshitsyn // Economics and management of innovative technologies. - 2017. - № 10 (73). - P. 9.
2. Izmailova L.N. Analysis of sunflower seed production on the example of CJSC "Manino" of Kalacheyevsky district and other enterprises of the Voronezh region / L.N. Izmailova, A.P. Kozlova, T.A. Stepanova // Trends in the development of science and education. - 2020. - No. 63-4. - pp. 44-49.
3. Panina E.B. Prospects for the development of grain and sunflower production in the Voronezh region / E.B. Panina, V.S. Snegireva, A.A. Drozdova // The Youth century of the development of agrarian science. materials of the 69th scientific student conference. - 2018. - Pp. 187-193.
4. Panin S.I. Prospects for the development of sunflower production in the Central Asian Republic / S.I. Panin, V.A. Teslenko, I.A.Sporysheva I.A. // Improving the methodology of cognition for the development of science. Collection of articles on the results of the International Scientific and Practical Conference: in 2 parts. - 2017. - p. 179.

5. Sidelnikova A.V. Analysis of sunflower production efficiency in the Voronezh region/ A.V. Sidelnikova, T. A. Stepanova // Political economic problems of development of modern agro-economic systems. - Voronezh, 2018. - pp. 151-156.

6. Stepanova T.A. The essence and main ways to increase the efficiency of sunflower production on the example of the farms of the Petropavlovsk, Pavlovsky and Anninsky districts of the Voronezh region/T.A. Stepanova, E.V. Vasilyeva // Journal of scientific publications of postgraduates and doctoral students. - 2009. - № 5 (35). - Pp. 30-32.

7. Surkov I.M. Reserves for increasing the efficiency of agricultural production / I.M. Surkov, V.P. Koroteev. - Voronezh: FGOU VPO VGAU, 2003. - 222 p.

8. Formation and development of regional agricultural markets: studies. manual / K. S. Ternovykh [et al.]; edited by K. S. Ternovykh. - Voronezh: FGOU VPO VGAU, 2005. - 304 p.

9. Khaustova G.I. Improving the efficiency of sunflower seed production in market economic conditions / G.I. Khaustova et al. // Modern trends in the development of technologies and technical means in agriculture. - 2017. - pp. 196-200.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Анастасия Андреевна Белогубова - студент экономического факультета, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж, Российская Федерация, e-mail: belogubovaanastacia@yandex.ru

Галина Ивановна Хаустова - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: h-galina@yandex.ru

Татьяна Александровна Степанова - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: farmacon2009@yandex.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Anastasia A. Belogubova - student of Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, faculty of Economics, Voronezh, Russian Federation, e-mail: belogubovaanastacia@yandex.ru

Galina I. Haustova - Candidate of Econ. Sci., associate professor of the chair of economic analysis, statistics and applied mathematics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: h-galina@yandex.ru

Tatyana A. Stepanova - Candidate of Econ. Sci., associate professor of the chair of economic analysis, statistics and applied mathematics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: farmacon2009@yandex.ru

ВЛИЯНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КОМПАНИЯХ

Андрей Сергеевич Созонов,
Дарья Сергеевна Ерина

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В статье анализируется влияние новых методик учета, принятых в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на результаты деятельности компании. Рассматриваются особенности арендных отношений в сельскохозяйственных компаниях и изменения, которые могут произойти в части расчета финансовых ковенантов.

Ключевые слова: расчеты с пайщиками, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», аренда, дисконтирование.

THE IMPACT OF THE APPLICATION OF FSA 25/2018 ON THE INDICATORS FINANCIAL STATEMENTS IN AGRICULTURAL COMPANIES

Andrei S. Sozonov,
Daria S. Erina

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article analyzes the impact of new accounting methods adopted in the FSA 25/2018 "Lease Accounting" on the results of the company's activities. The features of lease relations in agricultural companies and changes that may occur in the calculation of financial covenants are considered.

Keywords: settlements with landlord, FSA 25/2018 "Lease accounting", lease, discounting.

В 2018 г. Минфин РФ в своем приказе от 16.10.18 № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данный стандарт согласно сообщению Минфина РФ «О Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»» от 25.01.19 № ИС-учет-15 ФСБУ 25/2018 разработан на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который применяется с 01 января 2019 г. Российский стандарт подлежит обязательному применению с отчетности за 2022 год.

Принятие ФСБУ 25/2018 приведет к тому, что операции отражения арендных

отношений претерпят существенные изменения, как в части порядка ведения учета, так и в части раскрытия информации в финансовой отчетности.

В основе предпосылок по разработке МСФО (IFRS) 16 лежали тенденции по сближению с US GAAP. Среди основных из них мы можем выделить следующие:

1. Согласно правил МСФО операционная аренда не отражалась в отчетах о финансовом положении, что существенно ограничивало её сопоставимость с финансовой отчетностью, составленной по правилам US GAAP, для компании, работающих в одном и том же секторе;

2. Многие договора лизинга не учитывались на балансе компании в связи с не четкими трактовками по их классификации на операционную и финансовую;

3. Совет по МСФО отмечал, что компании, испытывающие финансовые проблемы, широко используют активы в операционной аренде в рамках своей деятельности, однако увеличение задолженности не отражали в финансовой отчетности. Разработчики стандартов провели исследование финансовой отчетности предприятий, которые стали банкротами, и отмечали, что в годы, предшествовавшие банкротству, они значительно расширили использование операционной аренды, что дало им возможность скрыть реальную задолженность [6].

В результате внедрения Советом МСФО IFRS 16 «Аренда» основной целью новой модели бухгалтерского учета состоит в том, чтобы:

1. Преодолеть отсутствие прозрачности текущей модели бухгалтерского учета;
2. Сократить контракты, единственной целью которых являлось достижения определенного эффекта в учета;
3. Улучшить сопоставимость финансовой отчетности [2].

Ключевым отличием МСФО (IFRS) 16 от МСФО (IAS) 17 «Аренда» состояло в отмене разграничения на финансовую и операционную аренду.

Раньше арендаторы учитывали операционную аренду по методу начисления. В этом случае аренды отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности как расходы с их раскрытием в отчете о финансовых результатах. При этом оплата арендодателю на отчетные периоды обычно равнялась величине оплат арендной платы [3].

В тоже время обязательства по будущим платежам не раскрывались в отчетности, хотя арендаторы и должны были раскрывать обязательства по будущим платежам в примечаниях к финансовой отчетности.

Однако при учете финансовой аренды признание активов в отчете о финансовом положении и признание обязательства производились по будущим арендным платежам.

Порядок же признания по новому МСФО (IFRS) 16 и, соответственно, ФСБУ 25/2018 требует признания обязательств по будущим арендным платежам на весь срок действия договора, подлежащих выплате арендодателю.

Все это найдет свое отражение в отчетах финансовом положении, составленных по новым правилам учета, что в свою очередь окажет влияние на показатели финансовой устойчивости, показатели прибыли и финансовые ковенанты, часто используемые в кредитных договорах с банками.

По новому МСФО (IFRS) 16 аренда – это договор, по которому одна сторона (арендодатель) предоставляет другой (арендатору) право использовать актив в течение определенного периода путем выплаты вознаграждения. В случае, если арендные отношения четко не прописаны в договоре, но суть экономические отношений можно классифицировать как арендные, то такой договор следует признавать, как договоры аренды.

Контракт является или содержит компоненты договора аренды, если контракт предоставляет клиенту право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Контроль считается существующим, если клиент имеет:

1. Право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированных активов;
2. Право направлять использование этого актива.

В начале действия договора арендатор признает на балансе как право пользования активом, так и обязательство по аренде.

Критериями для такого анализа договора по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды» на предмет наличия арендных отношений включают в себя единовременное исполнение следующих условий:

1. По договору можно идентифицировать предмет аренды с указанием сроков его использования;
2. Предмет аренды не может быть изменен в одностороннем порядке одной из сторон договора;
3. Экономические выгоды от использования актива принадлежат арендатору, а арендодатель не вправе претендовать на них, вне зависимости от результатов достигнутых результатов, претендуя только на зафиксированные в договоре выгоды;
4. Арендодатель вправе ограничивать объект использования аренды в ходе проведения переговоров о представлении тех или иных объектов аренды, но арендатор вправе самостоятельно определять, как и для чего будет использоваться предмет аренды [1, 5].

В этой связи при первоначальной оценке права пользования активом арендатор обязан рассчитать стоимость такого права, а именно:

- сумму будущего обязательства по договору аренды на дату её начала;
- любые арендные платежи, уплаченные арендодателю на дату начала или до нее;
- возможные первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые должен понести арендатор в случае демонтажа и/или удаления арендованного актива, восстановления участка.

Это приведет к тому, что по результатам применения ФСБУ 25/2018 новой методики оценки изменится целый ряд статей отчетности для компаний, осуществляющих операционную аренду. Произойдет увеличение активов, отраженных в отчете о финансовом положении и финансовой задолженности перед арендодателями. Это изменит соотношение между долгосрочными долгами и собственным капиталом.

В другой стороны произойдет увеличение показателя EBITDA из-за отсутствия платежей по операционной аренде, отражаемых как "затраты на обслуживание" и, следовательно, превышающих показатель EBITDA. Аналогичная ситуация с ростом показателя EBIT за счет отсутствия платежей по операционной аренде, что частично должно компенсироваться амортизацией права пользования активами.

Кроме этого должно произойти увеличение финансовых расходов, возникающих в результате применения метода амортизированной стоимости к задолженности по финансовой аренде.

Однако никакого влияния на чистые результаты в течение всего срока действия договора аренды не произойдет, но краткосрочно будет незначительное влияние на показатель чистой прибыли.

Данные теоретические изыскания столкнутся с практическим опытом бухгалтеров по расчету стоимостной оценки арендных прав использования, признанным в качестве актива в финансовой отчетности и возникновению финансового обязательства.

Предприятие должно признать обязательство по аренде в отношении приведенной стоимости будущих дисконтированных арендных платежей по ставке аренды, подразумеваемой в договоре аренды, если она может быть определена.

Данную позицию мы можем наблюдать в рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования». Согласно п.5 первоначальной дисконтированной стоимостью кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате приобретения запасов, основных средств, нематериальных и других активов считается сумма, которая была бы уплачена организацией за соответствующий актив на условиях отсутствия значительной отсрочки (рассрочки) платежей, за вычетом уже фактически уплаченных организацией сумм [4].

Практической работой по расчету дисконтированных потоков бухгалтерские и экономические службы сельскохозяй-

ственных предприятий занимались лишь в крупных холдинговых структурах. Даже средний бизнес зачастую не использовал данные методики.

На наш взгляд практическое решение данной проблемы лежит в области, если предприятие не может оценить процентную ставку, подразумеваемую в контракте, использованием ставки по реальным займам данного конкретного предприятия.

Согласно п. 13 рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования» в случае если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путём, ставка дисконтирования по нему принимается равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам организации. При отсутствии у организации аналогичных обязательств, указанная ставка дисконтирования принимается равной средней фактической ставке по обязательствам организации в той же валюте [4].

Однако на наш взгляд, расчеты по арендным отношениям, основанные на выдаче части выращенной сельскохозяйственной продукции в счет оплаты аренды земли целесообразнее рассчитывать на ценах за данную сельскохозяйственную продукцию.

Это вызвано тем, что расчет средней ставки по вызванным кредитам и займам

носит существенный диапазон значений. Так, например, финансирование в счет будущих поставок варьируется по ставке в пределах 15-25% годовых. Выдача кредита от крупных банков находится в диапазоне 8-12 %, а ставка льготного кредита составляет 3-4%.

Это приводит к тому, что при расчете среднего процента при учете всех обязательств возникает слишком большой разброс значений, а при ситуации выборки данных конечный результат слишком отклоняется в ту или иную сторону.

Практика расчетов за земельные участки во многом основана на выдаче продукции – зерновых культурах – пшенице и ячмене. В таблице 1. нами собраны данные по ценам на начало сентября с 2008 по 2021 гг. по данным зерновым культурам.

На рисунке 1 представлена динамика роста цен за 14 – летний период.

Средний индекс цен на пшеницу 4 кл. за период с 2008 по 2021 гг. составляет - 108,40 %, а по ячменю - 110,56 %.

В результате, для сельскохозяйственных предприятий можно использовать как среднюю величину, так и конкретную, в зависимости от вида расчетов с пайщиками-арендодателям.

Таблица 1. Средние цены по Воронежской области за зерновым культурам.

Год	Цена на пшеницу 4 кл. (тыс. руб.)	Ячмень (тыс. руб.)	Год	Цена на пшеницу 4 кл. (тыс. руб.)	Ячмень (тыс. руб.)
2008	4 800,00	3 500,00	2015	8 800,00	7 000,00
2009	3 700,00	3 000,00	2016	8 500,00	7 500,00
2010	5 500,00	6 500,00	2017	9 300,00	6 000,00
2011	4 200,00	6 000,00	2018	9 400,00	9 000,00
2012	7 900,00	7 000,00	2019	8 500,00	8 200,00
2013	5 700,00	5 300,00	2020	12 300,00	10 200,00
2014	5 500,00	4 500,00	2021	13 700,00	12 900,00

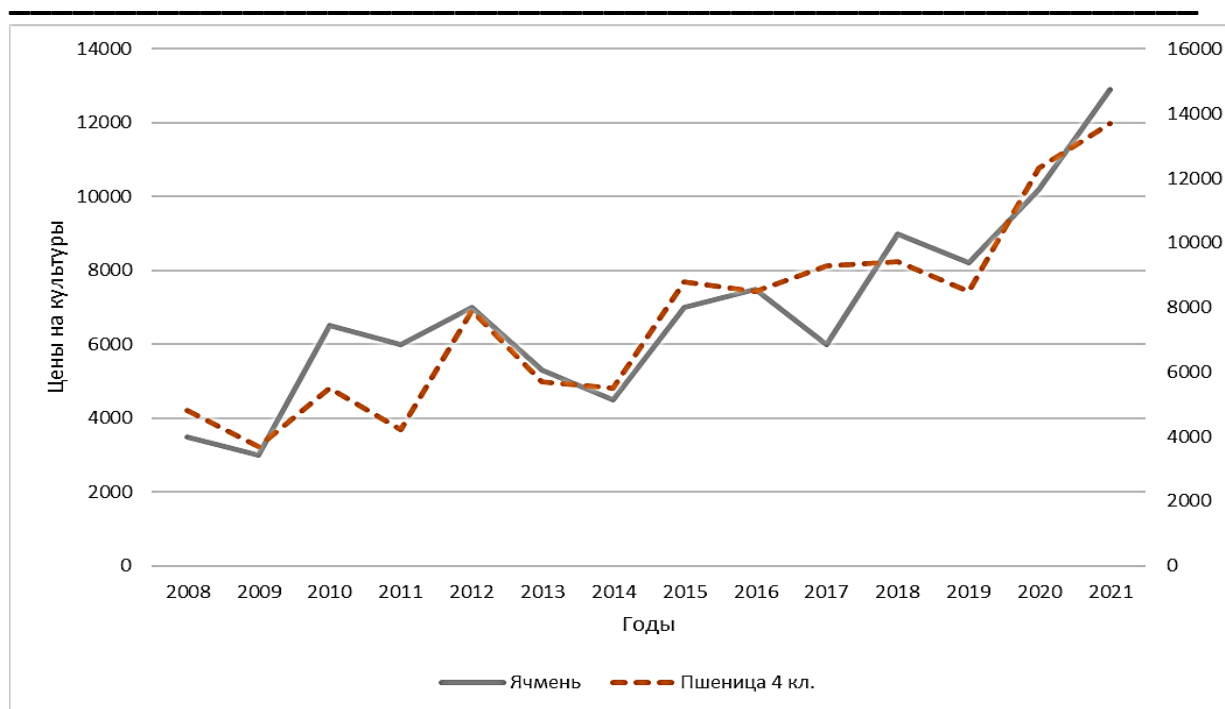


Рис. 1. Динамика роста цен на пшеницу и ячмень.

Подводя итог, можно отметить, что в настоящее время правила РПБУ требуют признания активов только по финансовой аренде (лизингу), в то время как затраты по операционной аренде признаются линейным методом в отчете о прибылях и убытках в течение срока действия контракта.

При переходе на ФСБУ 25/2018 сельхозпредприятия должны будут точно определить ставки дисконтирования и просчитать влияние нового стандарта на такие аспекты, как:

– влияние на финансовые ковенанты;

– коммуникации с рынком;
– влияние на стоимость долга;
– влияние на капитальные, финансовые и экономические показатели;
– изменения, необходимые в информационных системах для управления новым учетом аренды в соответствии с новым стандартом.

Предполагается, что новая модель учета арендных отношений позволит повысить сопоставимость финансовой отчетности и улучшить оценку финансового положения организаций.

Библиографический список

1. Информационное сообщение Минфина РФ от 25.01.2019 № ИС-учет-15 «О федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=328727> (дата обращения: 17.11.2021).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 11.06.2016 № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории российской федерации» // URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_16.pdf (дата обращения: 17.11.2021).

3. Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». // URL:

https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/ias_17.pdf (дата обращения: 17.11.2021).

4. Рекомендация Р-65/2015 - КпР «Ставка дисконтирования». Принята Комитетом по рекомендациям 2015-09-11 // URL: http://bmcenter.ru/Files/R-КпР-Opredeleniye_stavki_diskontirovaniya (дата обращения: 17.11.2021).

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. // URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133540-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_252018_bukhgalterskii_uchet_arendy (дата обращения: 17.11.2021).

6. The Effects on Financial Leverage and Performance: The IFRS 16, Francesca Magli, Alberto Nobolo, Matteo Ogliari, <https://doi.org/10.5539/ibr.v11n8p76> // URL: https://www.researchgate.net/publication/326501441_The_Effects_on_Financial_Leverage_and_Performance_The_IFRS_16 (дата обращения: 17.11.2021).

References

1. Information message of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 25.01.2019 No. IS-accounting-15 "On the Federal Accounting Standard FSB 25/2018 "Arena Accounting" // URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=328727> (date of application: 17.11.2021).

2. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 11.06.2016 No. 111n "On the entry into force and termination of documents of International Financial Reporting Standards in the territory of the Russian Federation" // URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_16.pdf (date of formation: 17.11.2021).

3. By Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 160n dated 25.11.2011 "On the Introduction of International Financial Reporting Standards and Clarifications of International Financial Reporting Standards in the Territory of the Russian Federation". // URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/ias_17.pdf (date of application: 17.11.2021).

4. Recommendation Р-65/2015 - CrC "Discount rate". Adopted by the Committee on recommendations 2015-09-11 // URL: http://bmcenter.ru/Files/R-КпР-Opredeleniye_stavki_diskontirovaniya (date of application: 17.11.2021).

5. Federal Accounting Standard FSB 25/2018 "Lease Accounting". Approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 208n dated 16.10.2018. // URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133540-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_252018_bukhgalterskii_uchet_arendy (accessed date: 17.11.2021).

6. The Effects on Financial Leverage and Performance: The IFRS 16, Francesca Magli, Alberto Nobolo, Matteo Ogliari, <https://doi.org/10.5539/ibr.v11n8p76> // URL: https://www.researchgate.net/publication/326501441_The_Effects_on_Financial_Leverage_and_Performance_The_IFRS_16 (дата обращения: 17.11.2021).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ
Принадлежность к организации

Андрей Сергеевич Созонов - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: sozonovas@yandex.ru

Дарья Сергеевна Ерина – магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, e-mail: erina-88@list.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Andrei S. Sozonov - Can.Econ.Sci., docent of chair of the accounting, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: sozonovas@yandex.ru

Daria S. Erina – master student, chair of the accounting, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: erina-88@list.ru

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Ольга Викторовна Улезько,
Кристина Валерьевна Шипилова

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В работе представлены макроэкономические расчеты налоговой нагрузки предприятий отраслей экономики РФ и Воронежской области. Охарактеризованы существующие методические подходы к определению налоговой нагрузки отдельных налогоплательщиков и отраслей экономики. Определены критерии применения методик расчета налоговой нагрузки по социально – экономическим целям участников налоговых отношений.

Ключевые слова: налоговая нагрузка отраслей экономики, налоговые платежи, управление налоговой системой, налоговое администрирование.

METHODICAL APPROACHES TO CALCULATING THE TAX BURDEN

Olga V. Ulezko
Kristina V. Shipilova

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The paper presents macroeconomic calculations of the tax burden of enterprises of the branches of the economy of the Russian Federation and the Voronezh region. The existing methodical approaches to determining the tax burden of individual taxpayers and sectors of the economy are characterized. The criteria for the application of methods for calculating the tax burden for the socio–economic goals of participants in tax relations are determined.

Keywords: tax burden of economic sectors, tax payments, tax system management, tax administration.

В современных условиях рыночной экономики налоги являются одним из наиболее значимых рычагов государственного регулирования рыночных процессов и основным источником доходов бюджетов всех уровней [1]. Государственное вмешательство в систему социально-экономических отношений является существенным фактором, влияющим на все сферы общества. В связи с этим становится очевидным, что влияние налоговых рычагов на экономику должно быть системным, сбалансированным и прогнозируемым, что может позволить государству соблюсти баланс собственных инте-

ресов и интересов налогоплательщика, которые в определенной степени являются схожими и не могут противопоставляться друг другу, поскольку имеют единую цель – рост благосостояния [5].

Одним из показателей, характеризующих степень государственного воздействия на налогоплательщика, является налоговая нагрузка.

Чаще всего, в научной литературе под налоговой нагрузкой понимается совокупность уплаченных налогоплательщиком обязательных платежей в определенный промежуток времени. Помимо этого, налоговую нагрузку можно рас-

смаатривать в качестве показателя оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятий. Таким образом, она позволяет определить платёжеспособность хозяйствующего субъекта.

На размер налоговой нагрузки организации влияют различные критерии. Так, например, от вида деятельности зависит размер налоговой нагрузки конкретной компании. Он должен быть равен или выше уровня налоговой нагрузки предприятия соответствующего вида деятельности. В том случае, если, значения налоговой нагрузки занижены, то существует риск выездной налоговой проверки.

Вторым важным фактором служит особенность ведения бухгалтерского и налогового учета, организационно-правовая форма предприятия, количество и состав налогов.

В настоящее время выделяют множество подходов расчёта налоговой нагрузки на экономические субъекты, среди которых выделяют методику Министерства финансов Российской Федерации, методику Федеральной налоговой службы Российской Федерации, методику М.Н. Крейниной, и другие [2].

Каждый из существующих подходов имеют свои преимущества и недостатки. Так, например, преимуществом методики Федеральной налоговой службы Российской Федерации является то, что организация с её помощью имеет возможность самостоятельно оценивать риск проведения выездных налоговых проверок. Однако к недостаткам данной методики относится то, что она не учитывает социальные страховые взносы, таможенные пошлины и в расчет налоговой нагрузки предприятий включается НДФЛ, источником и носителем которого является доход физических лиц, а не работодателя, что искусственно завышает налоговую нагрузку организаций [4].

Оценивая существующие методики определения налоговой нагрузки, следует

отметить, что каждая имеет свои преимущества и недостатки, что обуславливает в большей или меньшей степени погрешность при определении уровня налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов [6].

Однако, указанные погрешности могут быть учтены при сопоставлении макро – и микроэкономической оценке налоговой нагрузки.

На наш взгляд, оценку налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне следует проводить не только на уровне государства в целом, но в большей степени на уровне субъектов РФ, поскольку социально-экономическое развитие субъектов РФ имеет высокий уровень дифференциации, обусловленный множеством факторов: численностью налогоплательщиков, природно-климатическими условиями, специализацией региона, уровнем развития инфраструктуры и другие [3].

Для наглядности оценки налоговой нагрузки региона и государства в целом мы использовали данные по Воронежской области и в РФ по отраслям экономики, представленные в таблице 1 и 2.

Оценивая данные, приведенные в таблице 1, можно отметить, что налоговая нагрузка Воронежской области в 2019 году по сравнению с 2018 годом возросла на 7,65%. Указанное изменение обусловлено ростом налоговых начислений и сокращением ВРП Воронежской области.

Данные таблицы 1 показывают, что налоговая нагрузка предприятий сельскохозяйственной отрасли Воронежской области в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 64,63%, что обусловлено сокращением налоговых поступлений от предприятий отрасли.

Отмеченная динамика обусловлена тем, что сельскохозяйственные предприятия, применяющие ЕСХН, могут перенести полученный убыток в течении 10 лет, что существенно искажает реальную картину налоговой нагрузки текущего года.

Таблица 1. Динамика и структура налоговой нагрузки по отраслям экономики Воронежской области

Наименование показателя	Налоговая нагрузка, %		Темпы роста 2019г. к 2018г.	
	2018г.	2019г.	+, -	%
Всего	12,51515	12,78285	9104839	107,65
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	0,19854	0,31013	1220600	164,63
<i>растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях</i>	0,19112	0,30268	1216510	166,91
<i>лесоводство и лесозаготовки</i>	0,00502	0,00555	7880	116,50
<i>рыболовство, рыбоводство</i>	0,00240	0,00190	-3790	83,39
Добыча полезных ископаемых	0,19561	0,24609	606446	132,59
Обрабатывающие производства	2,64533	2,47049	-395749	98,43
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	0,99049	0,80175	-1384148	85,31
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	0,10684	0,12438	230721	122,70
Строительство	0,65704	0,88198	2592362	141,48
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,22052	2,41651	3104287	114,70
Транспортировка и хранение	0,66929	0,69391	590 227	109,27
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	0,06381	0,06693	64055	110,55
Деятельность в области информации и связи	0,89723	0,79067	-608097	92,88
Деятельность финансовая и страховая	0,84822	0,82668	219224	102,72
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	0,42843	0,46083	544709	113,37
Деятельность профессиональная, научная и техническая	0,76830	0,16030	-5701554	21,99
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	0,14791	0,16030	200107	114,22

Кроме того, высокие значения показала такая подотрасль сельского хозяйства, как растениеводство и животноводство, где налоговая нагрузка увеличилась на 0,11%. Показатели налоговой нагрузки у подотрасли рыболовства и рыбоводства низки, что обусловлено снижением налоговых поступления от предприятий на 16,61% по сравнению с предыдущим годом.

Довольно высокие показатели налоговой нагрузки и у таких видов экономической деятельности, как добыча полез-

ных ископаемых; водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений; строительство. В остальных видах хозяйственной деятельности по разным причинам произошло незначительное увеличение налоговой нагрузки или же совсем снижение этого макроэкономического показателя.

В таблице 2 представлены среднотраслевые значения уровня налоговой нагрузки в целом по России.

Таблица 2. Показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности РФ

Наименование показателя	Налоговая нагрузка, %		Итого нагрузка по обязательным платежам в бюджеты и внебюджетные фонды, %	
	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.
Всего	11	11,2	14,3	14,7
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	4,1	4,5	9,3	9,7
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	3,2	3,4	8,1	8,2
лесоводство и лесозаготовки	9,3	8,7	16,8	16,3
рыболовство, рыбоводство	7,8	10,1	13,4	16,1
Добыча полезных ископаемых	43,5	41,4	45,1	43,1
Обрабатывающие производства	7,1	7,6	9	9,7
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	6,7	7,1	9	9,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	8,9	9,9	13,5	15
Строительство	10,4	11,9	14,8	16,6
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,9	2,8	4	3,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	10,1	10,5	15,9	16,7
Транспортировка и хранение – всего	6,5	6,4	11,1	11
Деятельность в области информации и связи	16,5	17,2	21,7	22,7
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	20,5	25	25,9	31
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,4	17,9	28,4	27,9

Оценивая данные, представленные в таблице 2, можно отметить, что налоговая нагрузка по отраслям экономики в целом по РФ за рассматриваемый период выросла, что обусловлено рядом причин: рост заработной платы и сопутствующий рост страховых отчислений во внебюджетные фонды, рост материальных затрат в связи с ростом уровня инфляции, рост вычетов по НДС и другими. Кроме того, рост налоговой нагрузки обуславливается сокращением темпов роста валового внутреннего продукта.

Представленные данные по налоговой нагрузке в Воронежской области и в

целом по России, рассчитанной по методике ФНС, позволяют определить основные проблемы и недостатки представленной методики:

- действующая методика ФНС по определению налоговой нагрузки ориентирована только для определения категорий налогоплательщиков, к которым должна быть применена выездная налоговая проверка, то есть показатель налоговой нагрузки используется только для контрольной функции налогов, но не позволяет выполнять регулируемую (стимулирующую, дестимулирующую) функцию налогов;

- при расчете налоговой нагрузки используются данные по уплаченному НДС налоговыми агентами, что существенно искажает отраслевые показатели налоговой нагрузки как в РФ, так и в регионах;

- в настоящий момент не определены подходы по определению налоговой нагрузки с учетом страховых взносов или без и методика расчета показателя налоговой нагрузки для государственных органов и налогоплательщика не имеет единого подхода, что отражает существующий конфликт интересов участников налоговых отношений;

- существующая методика определения налоговой нагрузки ФНС по отраслям экономики ориентирована на оценку налогообложения юридических лиц, но не позволяет достоверно оценить налоговую нагрузку физических лиц - индивидуальных предпринимателей, личные финансы которых непосредственно интегрируются в финансы предпринимателя;

- существенным недостатком при определении налоговой нагрузки является отсутствие достоверной оперативной информации об элементах налоговой нагрузки на макроуровне, что затрудняет проведение своевременной объективной аналитической оценки социально-экономических процессов в регионах и в целом по РФ.

В соответствии с вышесказанным, следует отметить, что на современном этапе методические подходы по определению налоговой нагрузки по хозяйствующим субъектам должны соответствовать следующим требованиям:

- для целей объективной и полной оценки степени давления государства на хозяйствующий субъект необходимо рассматривать налоговую нагрузку как составляющую часть показателя государственного давления на хозяйствующий субъект, который должен учитывать не

только объем уплаченных (начисленных) налоговых обязательств, но также должен учитывать степень обременения хозяйствующего субъекта страховыми взносами во внебюджетные фонды, платежами государственным контролирующими организациями (в рамках плановых, регулярных и разовых платежей) в области экологии, противопожарной безопасности, санитарно-эпидемиологического состояния и т.д.;

- методика определения налоговой нагрузки должна учитывать как интересы государства, так и интересы налогоплательщика;

- определение налоговой нагрузки по единой методике исчисления, на наш взгляд должна быть универсальной, однако для целей учета интересов налогоплательщика и государства должна дифференцироваться по налогоплательщикам (физическим лицам, физическим лицам – индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам), осуществляющим свою деятельность в отдельных отраслях экономики, что обусловлено высоким уровнем дифференциации социально-экономического развития субъектов РФ.

Предлагаемые подходы по определению государственного давления на налогоплательщиков, позволят более полно учитывать интересы налогоплательщиков РФ в разрезе субъектов РФ, а также такой подход позволит наиболее рационально использовать бюджетные средства, направляемые в виде государственной поддержки налогоплательщиков отдельных отраслей экономики.

Кроме того, такой подход позволит наиболее достоверно определять направления налогового стимулирования налогоплательщиков, как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях при установлении налоговых льгот.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - М.: ЗАО «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Коростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 32 (326). – С. 41 – 51.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] - Справочно-правовая система Консультант Плюс. -М.: ЗАО «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Маслова, И.Н. Администрирование подоходного налогообложения в России и США / И.Н. Маслова, А.Г. Казьмин // Международный бухгалтерский учет. 2013. – № 22 (268). – С. 36-43.

5. Шипилова, К.В. К вопросу определения налогового потенциала региона / К.В. Шипилова // Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий АПК: материалы 72-й научной конференции – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2021. С.138 – 143.

6. Юлдашев О.Р. Система налогового регулирования финансово-хозяйственной деятельности корпораций. Воздействие налоговой нагрузки на финансы корпораций / О.Р. Юлдашев // Вестник науки. – 2021. – № 3 (36). – С. 54 – 66.

References

1. Budget Code of the Russian Federation [Electronic resource]: feder. the law of 31.07.1998 No. 145-FZ // Legal reference system Consultant Plus. -M.: CJSC "Consultant Plus" - Access mode: <http://www.consultant.ru>

2. Korostelkina I.A. Methodology for calculating the tax burden of economic entities / I.A. Korostelkina // International accounting. – 2014. – № 32 (326). – pp. 41-51.

3. The Tax Code of the Russian Federation (part two) of 05.08.2000 No.117-FZ (ed. of 23.04.2018) [Electronic resource] - Legal reference system Consultant Plus. -Moscow: CJSC Consultant Plus - Access mode: <http://www.consultant.ru>

4. Maslova, I.N. Income tax administration in Russia and the USA / I.N. Maslova, A.G. Kazmin // International Accounting. 2013. - № 22 (268). - pp. 36-43.

5. Shipilova, K.V. On the issue of determining the tax potential of the region / K.V. Shipilova // Theoretical and practical aspects of taxation of agricultural enterprises: materials of the 72nd Scientific Conference - Voronezh: Voronezh State Agrarian University, 2021. pp.138 - 143.

6. Yuldashev O.R. The system of tax regulation of financial and economic activities of corporations. The impact of the tax burden on corporate finances / O.R. Yuldashev // Bulletin of Science. – 2021. – № 3 (36). – pp. 54-66.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Ольга Викторовна Улезько - кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: arle4@rambler.ru.

Кристина Валерьевна Шипилова – обучающийся экономического факультета, профиль Налоги и налогообложение, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: kriska-2002@mail.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Olga V. Ulezko - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: arle4@rambler.ru.

Kristina V. Shipilova – studying faculty of economics, profile Taxes and taxation, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: kriska 2002@mail.ru

РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Алена Юрьевна Бунина,
Виктория Валериевна Добрина,
Екатерина Александровна Жеребненко

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В статье освещены вопросы учета расходов на рекламу и порядок их отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Ключевые слова: реклама, рекламные расходы, учет расходов, налог на рекламу.

ADVERTISING EXPENSES: ACCOUNTING AND TAXATION

Alena Y. Bunina,
Victoria V. Dobrina,
Ekaterina A. Zherebnenko

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The article highlights the issues of accounting for advertising expenses and the procedure for their reflection in accounting and tax accounting.

Keywords: advertising, advertising expenses, cost accounting, advertising tax.

Реклама является ключевым коммуникационным компонентом маркетинга. Маркетинговая и рекламная деятельность существует уже тысячи лет. Сегодня мы рассматриваем рекламу как различные средства продвижения продуктов, услуг и имиджа компании с помощью телевидения, радио, прямой почтовой рассылки, электронной почты и цифровых сообщений. Маркетинг, в более широком смысле, включает в себя дополнительные средства формирования потребительского интереса и убеждения людей покупать, включая такие усилия, как связи с общественностью, социальные сети и мероприятия.

Почему же реклама так важна для общества? Во-первых, она повышает узнаваемость брендов и предоставляет информацию потенциальным и существующим клиентам. Во-вторых, эффективно выполненная, реклама оказывает значительное влияние на потребителей, организацию и общество в целом. Таким

образом, всё вышеперечисленное доказывает, что рекламирование играет немаловажную роль в бизнесе. В то же время расходы, понесенные компанией, также должны учитываться при расчете подоходного налога. Существует множество аспектов, деталей, требующих определенного решения, к примеру, какие затраты следует признать рекламными, а так же в каком объеме их следует учитывать и так далее. В предоставленной работе, нам предстоит разобраться в данных вопросах.

Реклама, в первую очередь, представляет собой совокупность информации, распространяющиеся любым способом, в любой сфере, целью которой является привлечения внимания к рекламируемому объекту, а так же продвижение его на рынке. Существует федеральный закон от 13.03.2006 №38 «О рекламе», который регулирует рекламную деятельность, определяет основные требования к ней, сферу распространения, а так же виды. [5]

К расходам на рекламу относят затраты, связанные с продвижением организации, её бренда, определенного вида товаров, а так же различного рода услуг. Они возникают, когда у компании появляется острая необходимость рекламировать свою продукцию. Для этого организация обязана искать рекламную компанию, которая имела бы возможность предоставить данные услуги. После чего, составляется и подписывается по согласованию между этими двумя сторонами договор на рекламное обслуживание.

Бухгалтерский учёт расходов на рекламу, в соответствии с инструкцией,

утвержденной Министерством финансов РФ от 31.10.2000 N94 н, ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в рамках «Коммерческих расходов».

Если же организации, компании в своей экономической деятельности используют большое количество рекламных ресурсов, то удобнее всего применять счёт 10 «Материалы». Но при этом, важно помнить, что не допускается списание стоимости рекламных материалов на счет расходов (таблица 1).

Таблица 1. Отражение расходов на рекламу в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Учет рекламных материалов	10	60
2	Списание рекламных затрат	44	10
3	Компания понесла рекламные расходы в связи с продажей излишков материалов	44	02
4	Отражена задолженность рекламной организации за оказанные рекламные услуги	44	60

Учёт расходов на рекламу, сопровождается определенными видами документов, которые зависят напрямую от метода их поступления в организацию. Таким образом, затраты могут быть подтверждены чеками, предоставляющими учредителями, а так же накладными и актами выполнения работ от поставщиков [1].

Сейчас налог на рекламу в Российской Федерации входит в число местных сборов, которые представляют собой фиксированную ставку и устанавливаются решением представительных органов власти. Он действует в большинстве населенных пунктах страны, и все хозяйствующие субъекты, которые рекламируют свою продукцию или собственные услуги, обязаны платить данный налог. В федеральном законе предельная ставка ограничена и не составляет более 5 % от сум-

мы расходов, понесенных в связи с рекламой деятельностью. Налог уплачивается на основании анализа объекта налогообложения, которым могут выступать все виды публичного предоставления услуг, а также товаров через средства массовой информации. Несмотря на отмену с 2005 года, налоговый сбор по-прежнему взимается с некоторых объектов налогообложения. В связи с всё более развивающейся всемирной информационной системой связи интернет, в Российской Федерации рассматривают варианты введения специальных сборов за рекламу, в различных социальных сетях, которая продвигает товары или услуги, для дальнейшей их продажи.

В целях налогообложения прибыли, расходы на рекламу делятся на две группы: ненормированные и нормированные.

К нормированным (полностью учитываемым) относятся:

- стоимость рекламы, осуществляемой через средства массовой информации (радио, телевидение, печатные средства массовой информации), информационно-телекоммуникационные сети, видео и кино услуги;

- стоимость изготовления наружной рекламы (световая реклама, рекламные стенды, рекламные щиты);

- стоимость участия в мероприятиях по продвижению товаров или услуг (ярмарки, выставки, экспозиции, оформление витрин, выставочные залы, создание рекламных каталогов и брошюр, торговые марки и т.д.) [4].

Уплата налога за рекламу происходит в зависимости от рекламной деятельности организации своих товаров и услуг или привлечении сторонних организаций, осуществляющих рекламную деятельность.

Если компания берёт на себя проведение рекламных мероприятий, то нужно рассчитать деньги, потраченные на материалы, заработную плату работникам, косвенные расходы, и перечислить 5 % от полученной суммы в бюджет. Если компания поручает это дело специализированной организации, то она будет обязана выплатить ей за это деньги, а налог вычитается из сумм, потраченных компанией на эти виды деятельности. Существуют также тонкости, которые касаются сроков оплаты и подачи декларации, но они устанавливаются муниципальным или региональным законодательством

Срок расчета, оплаты и подачи декларации обычно составляет:

- для юридических лиц - квартал;
- для физических лиц – год.[2]

Выплата по налоговым сборам после рекламной компании, осуществляется в конце отчетного периода, не позднее двадцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Данный налог является одним из видов местных налогов, которые регулируются двумя основными нормативными документами:

1. Федеральный закон от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе»;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации [3].

Муниципальные власти несут ответственность за установление конкретной ставки налога на рекламу, сроков его уплаты, а также определяют: кто, как и с каких расходов платит налог. Эти действия муниципалитетов направлены на обеспечение поступления максимальных платежей в бюджет. Налог на рекламу уплачивается по месту основной регистрации компании, где проходит рекламная кампания, это не имеет значения. Очень важно знать какие статьи расходов не облагаются налогом при проведении рекламной компании.

К ним относятся: оплата за разрешение на проведение рекламной кампании; изготовление вывески с названием компании; расходы, связанные с информированием потенциальных клиентов о рекламных мероприятиях.

Организации, которые являются реабилитационными и адаптационными центрами, благотворительные организации, а также лица, проводящие рекламную кампанию своих товаров или услуг, не имеющие цели получения прибыли, не платят налоги.

Главной особенностью современной рекламы является то, что рекламные программы основаны на данных междисциплинарных исследований, которые позволяют научно обосновать направление рекламного воздействия, сформулировать рекламную идею, выбрать наиболее рациональные каналы распространения рекламы, спланировать объем рекламных обращений.

В заключение хотелось бы отметить, что реклама является активной частью комплексной системы управления бизнесом, для эффективного функционирования которой необходимо обеспечить качественную рекламно-информационную деятельность.

Библиографический список

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. — 2-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2013. — 666 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru>
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. / Пансков В. Г. . — М.: «Альпина Бизнес Букс», 2016. — 186 с.
5. Федеральный закон «О рекламе» от 13.03.2006 № 38-ФЗ /http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58968/

References

1. Accounting financial accounting : textbook / V.G. Shirobokov, Z.M. Gribanova, A.A. Gribanov. - 2nd ed., ster. - M.: KNORUS, 2013— - 666 p.
2. The Tax Code of the Russian Federation (Part One) of 31.07.1998 No. 146-FZ (as amended on 02.10.2021) (with amendments and additions, intro. effective from 02.10.2021) / [Electronic resource] URL: <http://www.consultant.ru> .
3. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of 07/19/2000 No. 118-FZ (as amended on 07/02/2021) (with amendments and additions, intro. effective from 02.07.2021) / [Electronic resource] URL: <http://www.consultant.ru>
4. Panskov V.G. Taxes and taxation in the Russian Federation. / Panskov V. G. . - M.: "Alpina Business Books", 2016— - 186 p.
5. Federal Law "On Advertising" dated 13.03.2006 No. 38-FZ /http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58968/

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Алена Юрьевна Бунина - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: apom84@mail.ru

Виктория Валериевна Добрина – обучающийся экономического факультета ЭФ/Эк. 63-2 ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: vica131444@gmail.com

Екатерина Александровна Жеребненко – обучающийся экономического факультета ЭФ/Эк.63-2 ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: katya.zhrebnenko.2001@mail.ru

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Alena Y. Bunina – Cand. Econ. Sci., associate Professor of Accounting and Audit Department, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: apom84@mail.ru

Victoria V. Dobrina - student of the Faculty of Economics Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: vica131444@gmail.com

Ekaterina A. Zhrebnenko - student of the Faculty of Economics Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: katya.zhrebnenko.2001@mail.ru

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АГРАРНОЙ ПРОДУКЦИИ

**Татьяна Васильевна Закшевская,
Михаил Викторович Загвозкин,
Татьяна Владиславовна Сабетова**

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Для успешной деятельности отечественных товаропроизводителей аграрного сектора необходимым условием выступает обеспечение высокого уровня конкурентоспособности их продукции. Статья посвящена анализу и сопоставлению различных методических подходов к выявлению характеристик конкурентоспособности товаров в целом и аграрной продукции в частности. Авторы приходят к заключению о том, что предприятиям и организациям доступен широкий спектр теоретических подходов к оценке конкурентных преимуществ их продукции и сравнения ее с аналогами, представленными на рынке. Их изучение, корректное применение, адаптация к конкретным условиям и комбинирование являются залогом принятия обоснованных управленческих решений в сфере маркетинга и управления качеством. Применение их в аграрной сфере, имеющей первостепенное значение для обеспечения продовольственной безопасности, играет особую роль в повышении качества жизни в нашей стране.

Ключевые слова: сельское хозяйство, продукция, качество, конкурентоспособность, методика.

METHODOLOGICAL ASPECTS OF ASSESSMENT OF COMPETITIVENESS OF AGRARIAN PRODUCTS

**Tatiana V. Zakshevskaya,
Mikhail V. Zagvozhkin,
Tatiana V. Sabetova**

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

For the successful operation of domestic producers of the agricultural sector, a necessary condition is to ensure a high level of competitiveness of their products. The article is devoted to the analysis and comparison of various methodological approaches to identifying the characteristics of the competitiveness of goods in general and agricultural products in particular. The authors come to the conclusion that enterprises and organizations have access to a wide range of theoretical approaches to assessing the competitive advantages of their products and comparing them with analogues in the market. Their study, correct application, adaptation to specific conditions and combination are the key to making informed management decisions in the field of marketing and quality management. Their use in the agricultural sector, which is of paramount importance for ensuring food security, plays a special role in improving the quality of life in our country.

Keywords: agriculture, products, quality, competitiveness, procedure.

На сегодняшний день одной из первостепенных задач для товаропроизводителей становится наращивание конкурентных преимуществ для более успешной конкурентной борьбы за потребителей, ради сохранения своей финансово-экономической устойчивости. Особое значение конкурентоспособность приобретает в условиях низкого уровня эффективности животноводческой отрасли и снижающегося платежеспособного спроса населения, которые не создают выгодные конкурентные позиции продукции Российской Федерации на внутреннем рынке животноводческой продукции.

Большое количество научных работ российских и зарубежных авторов направлено на исследование различных аспектов проблемы конкурентоспособности сельскохозяйственного сектора. В теоретико-методологические основы повышения конкурентоспособности продукции весомый вклад внесли труды Л.С. Архиповой, В.А. Быкова, Е.А. Горбашко, Е.В. Закшевой, И.М. Лифиц, В.И. Сильвановича, О.Г. Чарыковой, Р. Шлаудерера и др. [1-16]

Исследование проблемы повышения конкурентоспособности продукции животноводства, а в частности молока и молокопродуктов, в условиях усиления конкурентной борьбы на рынке является важным элементом для развития отечественных производителей и переработчиков. На глобальном уровне конкурентоспособность сельскохозяйственной и пищевой промышленности часто измеряется уровнем самообеспеченности, сравнением цен и изменениями доли рынка. Помимо того, что на эти показатели влияют изменения в сельскохозяйственной политике, изменения обменных курсов и другие макроэкономические изменения, они не особенно подходят для представления конкурентоспособности на уровне компаний, поскольку они также зависят от эффективности переработки, торговли и распределения на потребительском уровне.

На уровне компании часто используются два разных подхода для представ-

ления относительной конкурентоспособности. С одной стороны, предпринимаются попытки показать разницу операционных результатов на уровне компании на основе результатов бухгалтерского учета, но это не дает никаких сведений о том, какая доля компаний будет действовать на рынке при динамическом рассмотрении. Здесь рассматривается уже существующая ситуация. С другой стороны, конкурентоспособность представлена сравнением количественных и ценовых параметров, доходов и производительности для компаний с управленческим менеджментом выше среднего.

С помощью этой процедуры часто выбираются так называемые «типичные» сельскохозяйственные компании, результаты которых, однако, не очень репрезентативны для соответствующего региона или страны, а также не позволяют делать какие-либо заявления о разбросе в пределах региона исследований. Последний метод выбирается с использованием расчетов для производственных процессов «Типичных компаний». Однако следует иметь в виду, что по результатам таких исследований невозможно описать полную картину конкурентоспособности и будущей ситуации на рынке.

Широкий спектр методов анализа может быть систематизирован в соответствии с применимостью и методом исследования. В целом, необходимо проводить различие между анализом достигнутой (ex-post) и будущей (ex-ante) конкурентоспособности. Уже имеющиеся результаты учитываются при анализе достигнутой конкурентоспособности. Анализ достигнутых результатов позволяет делать заявления об изменениях рыночной ситуации в прошлом, а также только ограниченный прогноз развития. Выбор подходящего метода для анализа предприятия определяется целью исследования и уровнем применения.

В случае методов, ориентированных на результат, используется концепция доли сельскохозяйственного рынка и концепция рентабельности. Первая концеп-

ция делает выводы о конкурентоспособности компании, отрасли или региона путем изменения доли рынка. Предполагается, что конкурентные предприятия сохраняют свою долю рынка стабильной или увеличивают ее. Это предположение восходит к классическим теориям торговли, в которых увеличение доли рынка в стране или за рубежом является признаком конкурентоспособного производства. При использовании концепции рентабельности учитывается рентабельность производства. Конкурентоспособным считается тот, кто может иметь стоимостные преимущества при производстве.

На уровне производства концепция рентабельности в основном используется в сельскохозяйственном секторе. Причина этого заключается в том, что доли рынка отдельных агрохолдингов в большинстве отраслей производства очень малы, и их наблюдение не имеет особого смысла. Критерии анализа рентабельности включают сумму производственных затрат, прибыли, продаж и рентабельности собственного капитала.

Концепция рентабельности предполагает, что более низкие затраты или более высокая прибыль определяют конкурентные преимущества компаний в регионе. Экономические преимущества возникают из-за особенно благоприятных условий расположения (наличие факторов) и навыков фермеров. Сельскохозяйственные компании должны противостоять не только конкуренции из-за рубежа на рынках сбыта, но и конкуренции со стороны факторов производства со стороны других отраслей производства.

Концепция рентабельности основывается на теории сравнительных преимуществ Рикардо, но доказывает не сравнительную, а абсолютную разницу в стоимости. В настоящий момент относительные стоимостные преимущества уже трансформированы в абсолютные стоимостные преимущества благодаря влиянию обменных курсов. Кроме того, абсолютные стоимостные преимущества легче оценить, поскольку для определения раз-

личий сравнительных затрат не существует эталонного значения. Если какое-либо событие приводит к изменению производственных параметров, обменный курс или разница в абсолютных затратах также будут соответствующим образом скорректированы.

Если несколько сельскохозяйственных компаний включены в анализ, основанный на концепции рентабельности, конкурентоспособность определяется путем сравнения себестоимости продукции, маржинальной прибыли или прибыли от отдельных компаний или групп компаний. Основная проблема может возникнуть, если оценивать только операционную статистику и не учитывать альтернативные прибыли в результате применения собственных факторов производства. Это может привести к значительным искажениям, особенно при анализе большого количества собственной работы, капитала и земли. Кроме того, результаты отдельных исследований вряд ли можно сравнивать на международном уровне, потому что методы расчета и продолжительность исследований различаются.

Методология Международной сети сравнения фермерских хозяйств (IFCN) используется для международного анализа затрат на производство молока. Методология IFCN предусматривает стандартизированный сбор данных и учет затрат и пытается сделать выводы о ситуации в молочном секторе путем построения и углубленного анализа среднестатистических ферм. Сравнивая результаты для разных стран в одной валюте, можно определить абсолютные стоимостные преимущества или показать, в какой стране молоко можно производить при более благоприятных условиях.

Методология IFCN предусматривает учет альтернативных издержек для факторов собственного производства. Тем не менее, это оценка альтернативного использования с точки зрения предприятия, а не общества. Поскольку сформировано всего несколько видов типичных компаний, анализ по методологии IFCN можно

считать не репрезентативным. С другой стороны, эта методология позволяет получить доступ к существующим данным из нескольких стран, которые можно использовать для анализа собственного предприятия.

Так же часто используемый метод, основанный на учете затрат, - это матрица анализа политики (РАМ). Метод РАМ позволяет оценить экономику сельскохозяйственного предприятия не только как системы в целом, но с использованием только лишь внутренних факторов. В последнем случае индикатор показывает, имеет ли выбранная специализация смысл для страны или же альтернативное использование данных внутренних факторов привело бы к более высоким доходам.

Дальнейшие утверждения вытекают из сравнения фактических показателей с теми, которые существовали бы без вмешательства правительства и неполноты рынка (социальные ценности). Его можно использовать для оценки степени влияния государственной политики на конкурентоспособность отрасли. Анализ РАМ также может сравнивать результаты из нескольких секторов страны. Однако международное сравнение результатов не имеет особого смысла.

Концепция доли рынка используется больше на уровне переработки продукции при анализе сельскохозяйственного сектора. На этом уровне количество компаний значительно ниже, чем на уровне производства. В международном анализе рыночные доли, занимаемые страной, указывают на провал или успех всей производственной цепочки. Нельзя утверждать о конкурентоспособности отдельных этапов производства, хотя конкурентные преимущества могут находиться как в производстве, так и в переработке.

Для многих сельскохозяйственных продуктов, которые продаются на международном рынке только после процесса переработки (например, молоко, сахар), степень, в которой производители и переработчики внесли свой вклад в успех отрасли, может быть оценена только на ос-

нове доли международного рынка. Если имеется информация о конкурентоспособности одного из этапов производства, можно сделать выводы о ситуации на других этапах производственной цепочки на основе данных о занимаемой доле рынка.

На основе концепции доли рынка был разработан ряд показателей внешней торговли для анализа международной торговли. Конкурентоспособность отрасли оценивается здесь путем оценки статистики внешней торговли. Предполагается, что увеличение экспорта одного из сельскохозяйственных продуктов указывает на конкурентные преимущества страны в данном секторе, а большие объемы импорта указывают на конкурентные недостатки.

Однако индикаторы внешней торговли могут использоваться только для анализа товаров, которые активно продаются на международном рынке или для которых доступна статистика внешней торговли. Кроме того, при оценке результатов необходимо учитывать, что на них может оказывать влияние воздействие мер торговой политики, например, экспортные субсидии или импортные тарифы. Вмешательство торговой политики может оказать существенное влияние на ситуацию на рынке, что может привести к искажению результатов.

Для анализа конкурентного потенциала (будущей конкурентоспособности) рассматриваются факторы, важные для производственной специализации. Для этого в анализ включаются условия местоположения страны. Условия местоположения определяют конкурентные преимущества региона, которые затем определяют специализацию в соответствии с теорией внешней торговли. Теории, описанные выше, предоставляют особенности местоположения, которые необходимо учитывать в этом контексте. Наиболее важные условия местоположения включают фактор оснащения, уровень заработной платы, технологии, государственную инфраструктуру, экономические и правовые условия. В зависимости от объекта и

цели исследования анализируются индивидуальные или множественные факторы.

Концепция PORTER также может быть использована для анализа конкурентного потенциала. При использовании концепции Porter все условия местоположения рассматриваются как одна система. Общая структура национальных условий представлена четырьмя определяющими факторами конкурентоспособности (факторные условия, условия спроса, корпоративная стратегия, структура рынка и конкуренция, а также связанные и поддерживающие отрасли) и двумя другими факторами (государство и случайность). Детерминанты и факторы конкурентоспособности образуют взаимно влияющую систему, в которой все части играют активную роль. Этот метод также называют портерским алмазом, потому что графическое представление системы напоминает форму алмаза.

В дополнение к специально разработанным методам предпринимаются попытки оценить конкурентоспособность с использованием общих статистических показателей. Высказывания могут быть сделаны в первую очередь на основе оценки показателей во времени. Таким образом, различные изменения в отдельных отраслях производства могут указывать, какие отрасли более успешны в конкурентной борьбе. Показатели в этом контексте включают: развитие производства, долю ВВП, уровень заработной платы в отрасли, объем прямых иностранных инвестиций (ПИИ), условия торговли (реальный обменный курс).

Для оценки всей экономики могут использоваться следующие показатели:

Библиографический список

1. Антонов Г.Д. Управление конкурентоспособностью организаций и территорий: учеб. пособие / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 347 с.
2. Архипова Л.С. Конкуренция как основа экономики: концептуальные подходы к исследованию роли конкуренции: монография / Л.С. Архипова, Г.Ю. Гагарина, А.М. Архипов. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 104 с.
3. Быков В.А. Управление конкурентоспособностью: учеб. пособие / В.А. Быков, Е.И. Комаров. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 242 с.
4. Волкова А.Г. Стратегическое управление социально-экономическим разви-

сальдо счета текущих операций, ВВП на душу населения, темпы роста ВВП, реальные доходы на душу населения, уровень безработицы, приток ПИИ, присутствие в высокотехнологичных секторах. Хотя приведенные выше статистические показатели не могут дать каких-либо конкретных заявлений о специализации страны, положительное развитие экономики свидетельствует о сбалансированном распределении ресурсов. Некоторые международные институты разработали собственные коллективные показатели конкурентоспособности. Наиболее известными являются Индекс конкурентоспособности роста Всемирного экономического форума и Книга мировой конкурентоспособности Международного института развития менеджмента (IMD).

Повышение конкурентоспособности продукции животноводства, а в частности и молочной продукции, имеет большую теоретическую и практическую значимость для развития российского сельскохозяйственного сектора экономики, предоставления доступа всем группам населения к продуктам питания высокого качества, увеличения количества внешне-экономических связей. Её решение обладает комплексным характером для всей экономики страны, непосредственно связанным с увеличением уровня жизни, внедрением инноваций и достижений научно-технического прогресса во все сферы жизни, обеспечением национальной продовольственной безопасности, увеличением доли занятости населения, ростом конкурентоспособности не только отдельных предприятий, но и регионов.

ем субрегиональных территорий аграрно-промышленной специализации / А.Г. Волкова, И.Ю. Федулова // Экономика и предпринимательство. - №4(93). – 2018. – 542 с.

5. Горбашко Е.А. Управление конкурентоспособностью. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е.А. Горбашко, И.А. Максимцева. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 447 с.

6. Закшевская Е.В. Государственное регулирование развития молочного подкомплекса АПК: проблемы и пути их решения / Е.В. Закшевская, Н.М. Шевцова, Ю.О. Полевик // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2015. - № 4-2. – 143 с.

7. Закшевская Е.В. Теоретические и практические аспекты государственного регулирования агропродовольственного рынка / Е.В. Закшевская, А.А. Тютюников, Т.В. Закшевская // Вестник Воронежского государственного аграрного университета: теоретический и научно-практический журнал. – № 4 (47). – 2015. – Ч. 2. – 136 с.

8. Лифиц И.М. Конкурентоспособность товаров и услуг: Учебное пособие / И.М. Лифиц; 4-е изд., пер. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 392 с.

9. Мистюкова С.В. Методы информационной поддержки и оптимизации выбора бизнес-решений на нестабильных рынках / С.В. Мистюкова, Е.Д. Кузнецова, И.Ю. Федулова // Экономика и предпринимательство. – №5(94). – 2018. – 671 с.

10. Отинова М.Е. Механизм взаимодействия государства и аграрного предпринимательства: организационные и экономические аспекты / М.Е. Отинова, Т.В. Закшевская, М.В. Загвозкин // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2018. – № 2 (57). –150 с.

11. Сабетова Т.В. Оценка конкурентоспособности аграрного предприятия на различных рынках / Т.В. Сабетова, И.Ю. Федулова // Инновационное развитие как фактор конкурентоспособности национальной экономики: коллективная монография. – Уфа, 2018. – 209 с.

12. Тарануха Ю.В. Конкурентные стратегии. Современные способы завоевания преимуществ: практическое пособие / Ю.В.Тарануха. – Москва: Русайнс, 2016. – 357 с.

13. Философова Т.Г. Конкуренция. Инновации. Конкурентоспособность: Учебное пособие / Т.Г. Философова, В.А. Быков. –2012. – 227 с.

14. Hamelau N. Strategische Wettbewerbsanalyse. Berlin: Deutscher Universitätsvlg – 2016. – 98 с.

15. Holzner J. Produktionsökonomie: Lernprogramm für den Internationalen Masterstudiengang. – Triesdorf: Hochschule Weihenstephan-Triesdorf, 2019. – 213 с.

16. Porter M., Brandt V. Wettbewerbsstrategie: Methoden zur Analyse von Branchen und Konkurrenten, Berlin: Deutscher Universitätsvlg-2013.–268 с.

References

1. Antonov G.D. Management of the competitiveness of organizations and territories: students' guidebook / G.D.Antonov, O.P.Ivanova, V.M.Tumin. – Moscow: INFRA-M, 2017. – 347 pp.

2. Arkhipov L.S. Competition as the basis of economics: conceptual approaches to the study of the role of competition: monograph / L.S.Arkhipova, G.J.Gagarina, A.M.Arkhipov. – Moscow: INFRA-M, 2020. – 104 pp.

3. Bykov V.A. Competitiveness management: students' guidebook / V.A.Bykov, E.I.Komarov. – Moscow: RIOR: INFRA-M, 2018. – 242 pp.

4. Volkova A.G. Strategic management of socio-economic development of subregional territories of agro-industrial specialization / A.G.Volkova, I.J.Fedulova // Economy and entrepreneurship. - no4(93). – 2018. – P. 542.

5. Gorbashko E.A. Competitiveness management. Textbook and workbook for bachelor and master students / E.A.Gorbashko, I.A.Maksimtseva. – Moscow: Jurait, 2019. – 447

pp.

6. Zakshevskaya E.V. State regulation of the development of the dairy subcomplex of the agro-industrial complex: problems and ways to solve them / E.V.Zakshevskaya, N.M.Shevtsova, J.O.Polevik // Voronezh State Agrarian University Bulletin. - 2015. - no 4-2. – P. 143.

7. Zakshevskaya E.V. Theoretical and practical aspects of state regulation of the agro-food market / E.V.Zakshevskaya, A.A.Tyutyunikov, T.V.Zakshevskaya // Voronezh State Agrarian University Bulletin. – no4 (47). – 2015. – Part 2. – P. 136.

8. Lifits I.M. Competitiveness of goods and services: students' guidebook / I.M.Lifits; 4th edition, with add. and amend. – Moscow: Jurait, 2019. – 392 pp.

9. Mistyukova S.V. Methods of information support and optimization of the choice of the business decisions in the unstable markets / S.V.Mistyukova, E.D.Kuznetsova, I.J.Fedulova // Economy and entrepreneurship. – no5(94). – 2018. – P. 671.

10. Otinova M.E. The mechanism of interaction between the state and agricultural entrepreneurship: organizational and economic aspects / M.E.Otinova, T.V.Zakshevskaya, M.V.Zagvozhkin // Voronezh State Agrarian University Bulletin. – 2018. – no2 (57). –P. 150.

11. Sabetova T.V. Assessment of the competitiveness of an agricultural enterprise in various markets / T.V.Sabetova, I.J.Fedulova // Innovative development as a factor in the competitiveness of the national economy: collective monograph. – Ufa, 2018. – 209 p.

12. Taranukha J.V. Competition strategies. Modern ways to create advantages: practical guidebook / J.V.Taranukha. – Moscow: Rusience, 2016. – 357 p.

13. Filosofova T.G. Competition. Innovations. Competitiveness: students' guidebook / T.G.Filosofova, V.A.Bykov. –2012. – 227 p.

14. Hamelau N. Strategische Wettbewerbsanalyse. Berlin: Deutscher Universitätsvlg – 2016. – 98 p.

15. Holzner J. Produktionsökonomie: Lernprogramm für den Internationalen Masterstudiengang. – Triesdorf: Hochschule Weihenstephan-Triesdorf, 2019. – 213 p.

16. Porter M., Brandt V. Wettbewerbsstrategie: Methoden zur Analyse von Branchen und Konkurrenten, Berlin: Deutscher Universitätsvlg-2013.–268 p.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Татьяна Васильевна Закшевская - к.э.н., доцент кафедры управления и маркетинга в АПК, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I.

Михаил Викторович Загвозкин - к.э.н., доцент кафедры управления и маркетинга в АПК, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I.

Татьяна Владиславовна Сабетова - к.э.н., доцент кафедры управления и маркетинга в АПК, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, e-mail: tsabetova@mail.ru.

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Tatiana V. Zakshevskaya - Candidate of Economics, Assistant professor of the Chair of management and marketing in agro-industrial complex, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great.

Mikhail V. Zagvozhkin - Candidate of Economics, Assistant professor of the Chair of management and marketing in agro-industrial complex, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great.

Tatiana V. Sabetova - Candidate of Economics, Assistant professor of the Chair of management and marketing in agro-industrial complex, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: tsabetova@mail.ru.

УДК 336.64

КРАУДФАНДИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВЫХ РЫНКОВ**Татьяна Евдокимовна Митчина,
Кирилл Антонович Петровский****Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I**

На сегодняшний день самым актуальным вопросом, который стоит перед начинающими предпринимателями является вопрос привлечения финансирования для реализации проекта. Традиционные формы привлечения капитала, такие как кредит, могут решить данные проблемы, однако начинающим компаниям и индивидуальным предпринимателям может быть проблематично взять кредит на хороших условиях. Проблема поиска начального капитала послужила толчком для развития новых моделей финансирования проектов, одной из которых является краудфандинг.

Ключевые слова: краудфандинг, экономика, бизнес, проект, финансы, инвестиции.

CROWDFUNDING AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL MARKETS**Tatiana E. Mitchina,
Kirill A. Petrovskiy****Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great**

Today, the most pressing issue facing start-up entrepreneurs is the issue of raising funds for the implementation of the project. Traditional forms of raising capital, such as loans, can solve these problems, but start-up companies and sole proprietors can find it difficult to get a loan on good terms. The problem of finding initial capital has served as an impetus for the development of new models of project financing, one of which is crowdfunding.

Keywords: crowdfunding, economics, business, project, finance, investment.

Отсутствие доступа к финансам является одной из основных трудностей для многих стартапов, особенно рискованных и новаторских. Когда требуется внешнее финансирование, выбор правильной формы финансирования имеет решающее значение для успешного развития предпринимательской деятельности, и этот выбор предполагает различные компромиссы из-за разных плюсов и минусов для каждого типа источника финансирования. Например, в целом стартапы со средним уровнем перспектив роста не имеют права на венчурное финансирование, поскольку менеджеры ищут инвестиции в рискованные, но быстрорастущие компании. Затем эти стартапы могут получить финанси-

вание от «бизнес-ангелов», друзей и семьи. Хотя большинство традиционных стартапов полагаются на банковские ссуды, кандидаты на получение банковских ссуд, должны предоставить залог и достаточные денежные потоки для выплаты процентов - два элемента, которые обычно отсутствуют у стартапов с интенсивными исследованиями и разработками [1].

Из-за высокого развития сети интернет, получило огромное распространение множество способов получения финансирования своих проектов. Краудфандинг на основе Интернета теперь позволяет даже мелким предпринимателям привлекать средства от большого количества людей, поскольку с появлением Интернета затра-

ты на связь практически исчезли. В странах с недостаточным начальным и стартовым капиталом, таких, где первоначальный капитал формируют в основном «бизнес-ангелы», друзья и семья, краудфандинг может помочь восполнить дефицит финансирования, поскольку он позволяет неквалифицированным лицам также инвестировать в инновационные

стартапы. В случае краудфандинга на основе вознаграждений сумма средств, собранных в ходе кампании, может дополнительно дать ценную информацию о рыночных перспективах продукта, производимого предпринимателем. Основные платформы для краудфандинга представлены в табл. 1.

Таблица 1. Самые крупные платформы в 2021 году. [6]

Наименование платформы	Количество запущенных проектов	Процент успешных проектов
Kickstarter	402 443	37,9
Indiegogo	343 086	13,2
Fundrazr	17 233	42,3
Crowdfunder.co.uk	21 086	16,7

Хотя исследования краудфандинга по-прежнему дают в значительной степени его неполную картину, существующие данные показывают, что краудфандинговые организации участвуют по очень разным причинам, и что эти причины также различаются в зависимости от типа краудфандинга. Более того [2], предприниматели, запускающие краудфандинговую кампанию, могут сделать это самостоятельно, поскольку краудфандинг может быть не лучшим выбором для всех предпринимателей.

Стартапы финансируются в соответствии с так называемой парадигмой цикла финансового роста, предложенной Алленом Бергером и Грегори Уделлом (1998). Эта парадигма в основном рассматривает линейную взаимосвязь между источниками финансирования и стадиями развития, в которой тип финансирования является функцией стадии развития стартапа. В этой структуре каждый источник финансирования характеризуется своей относительной способностью справляться с асимметрией информации и моральным риском и, что наиболее важно, своей способностью к финансированию с точки зрения размера [3]. На начальном этапе стартапы могут полагаться на друзей и семью, начальное финансирование и «бизнес-ангелов», каждый из которых

может предоставить ограниченные суммы капитала. Для более крупных сумм могут быть привлечены фонды венчурного капитала, поскольку они часто делают поэтапные вложения в несколько миллионов долларов или евро. Гораздо более крупные и развитые компании могут стать публичными через первичное публичное размещение акций как средство привлечения денег на регулируемом публичном фондовом рынке. Эти фирмы, однако, уже находятся на более зрелой стадии, с меньшими технологическими и рыночными рисками и, следовательно, склонны к меньшим проблемам с асимметрией информации. Банковское финансирование может быть доступно на любую сумму (Schwienbacher 2013), но не подходит для стартапов, демонстрирующих высокий уровень информационной асимметрии или проблем с моральным риском, или стартапов с отсутствием обеспечения и недостаточными доходами для поддержки выплат по процентам.

Краудфандинг на основе вознаграждений больше напоминает финансирование поставщиков, в то время как краудлендинг напоминает банковское финансирование, «ангела» краудфандинга на основе акционерного капитала (Hornuf and Schwienbacher, 2016) и, в меньшей степени, финансирование венчурного капитала

(и, возможно, даже первичное публичное размещение акций меньшего размера). (табл.2).

Таблица 2. Различия в мотивации среди профессиональных и непрофессиональных инвесторов

Категория инвесторов	Краудфандинг на основе пожертвований и вознаграждений	Краудлендинг и Краудинвестинг
Профессиональные инвесторы	-	Финансовая прибыль (с или без второстепенных целей, таких как поддержка предпринимательских мероприятий, нетворкинг и диверсификация портфеля)
Непрофессиональные инвесторы	Награда, альтруизм, признание, взаимность, идентификация	Финансовая отдача, поддержка предпринимательской деятельности, развлечение в процессе инвестирования / участия, признание, взаимность, отождествление

Краудфандинг на основе пожертвований может иногда напоминать начальное финансирование, поскольку начальное финансирование иногда предполагает использование «бесплатных» ресурсов. Учитывая эти различия, краудфандинг обычно подходит для финансирования на ранних стадиях и стадиях расширения с точки зрения стадии развития[4].

Тем не менее, краудфандинг должен заполнить пробел в финансировании, чтобы стать жизнеспособным источником финансирования (общее обсуждение пробелов в финансировании в контексте финансирования предпринимательства см. В Cressy 2002). Если он только заменяет другой источник, так что он просто вытесняет существующий, не предлагая каких-либо конкретных выгод (либо более низких транзакционных издержек, либо снижения контрактной неэффективности), его экономическая ценность ограничена. Однако исследования показывают, что это не так. Хотя краудфандинг может привести к собственным операционным издержкам и рискам (Griffin 2013; Hazen 2012; Hildebrand et al. 2016; Mollick 2013), он может обеспечить эффективное финан-

сирование некоторых типов предпринимательских инициатив.

Одним из возможных источников прибыли является дополнительная информация, полученная в ходе краудфандинговых кампаний на основе вознаграждений о возможном спросе на продукт (Chemla and Tinn, 2016; Schwienbacher, 2014). В этом типе краудфандинга предприниматель обычно производит продукт в качестве вознаграждения, так что он напоминает «предварительную закупку». Затем краудфандинговая кампания дает лучшее представление о рыночном спросе, аналогично анализу рынка, за исключением того, что здесь люди не просто заявляют о своем желании купить продукт, но уже совершают предварительную покупку, что делает его более надежным источником информации, чем простой анализ рынка. Более того, в рамках модели финансирования по принципу «все или ничего» риск для предпринимателя может быть снижен, поскольку пороговый уровень для реализации проекта предоставляет предпринимателю опцион колл, который в таком случае не возьмется за проект, если спрос не покрывает затраты (Камминг и др., 2016). Эта модель умень-

шает операционный риск проекта, поскольку финансовые ресурсы еще не привлечены. Они привлекаются только в том случае, если во время краудфандинговой кампании, основанной на вознаграждении, будет обеспечен достаточный спрос [5].

Краудфандинг может еще больше помочь предпринимателям получить доступ к венчурным фондам. Недавние исследования показывают, что успешные краудфандинговые кампании, как правило, легче привлекают дополнительное финансирование в форме венчурного капи-

тала (The Legend of Vox Machina animated series: the Critical Role TV show, Flow Hive, Pebble) . Это означает, что краудфандинг является ценным первым шагом в привлечении внимания крупных инвесторов, если это необходимо.

Учитывая данные аргументы, можно констатировать, что краудфандинг помогает заполнить пробел в финансировании, а также помочь сократить разрыв между доступным начальным капиталом и доступностью ценных инвестиционных возможностей.

Библиографический список

1. Agrawal, Ajay K., Christian Catalini, and Avi Goldfarb (2011), "The Geography of Crowdfunding," Cambridge: NBER Working Paper, No. 16820.
2. Agrawal, Ajay K., Christian Catalini, and Avi Goldfarb (2015), "Crowdfunding: Geography, Social Networks, and the Timing of Investment Decisions," *Journal of Economics & Management Strategy* 24 (2), 253-274.
3. Ahlers, Gerrit K.C., Douglas J. Cumming, Christina Gunther, and Denis Schweizer (2015), "Signaling in Equity Crowdfunding," *Entrepreneurship Theory and Practice* 39 (4), 955-980.
4. Bandura, Albert (1982), "Self-Efficacy Mechanism in Human Agency," *American Psychologist* 37 (2), 122-147.
5. Belleflamme, Paul, Thomas Lambert, and Armin Schwienbacher (2014), "Crowdfunding: Tapping the Right Crowd," *Journal of Business Venturing* 29(5), 585-609.
6. TheCrowdDataCenter // текст: электронный / сайт статистики. Интернет портал [сайт] – URL: <https://www.thecrowdfundingcenter.com/data/platforms>

References

1. Agrawal, Ajay K., Christian Catalini, and Avi Goldfarb (2011), "The Geography of Crowdfunding," Cambridge: NBER Working Paper, No. 16820.
2. Agrawal, Ajay K., Christian Catalini, and Avi Goldfarb (2015), "Crowdfunding: Geography, Social Networks, and the Timing of Investment Decisions," *Journal of Economics & Management Strategy* 24 (2), 253-274.
3. Ahlers, Gerrit K.C., Douglas J. Cumming, Christina Gunther, and Denis Schweizer (2015), "Signaling in Equity Crowdfunding," *Entrepreneurship Theory and Practice* 39 (4), 955-980.
4. Bandura, Albert (1982), "Self-Efficacy Mechanism in Human Agency," *American Psychologist* 37 (2), 122-147.
5. Belleflamme, Paul, Thomas Lambert, and Armin Schwienbacher (2014), "Crowdfunding: Tapping the Right Crowd," *Journal of Business Venturing* 29(5), 585-609.
6. TheCrowdDataCenter text: electronic / statistics website. Internet portal [site] – URL: <https://www.thecrowdfundingcenter.com/data/platforms>

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ
Принадлежность к организации

Татьяна Евдокимовна Митчина – кандидат сельскохозяйственных наук, старший преподаватель кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: mte19.olga@yandex.ru

Кирилл Антонович Петровский – студент бакалавриата экономического факультета, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», e-mail: kirill.petrovskii@gmail.com

AUTHOR CREDENTIALS
Affiliations

Tatiana E. Mitchina - candidate of Agricultural Sciences, Senior Lecturer of the Department of Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: mte19.olga@yandex.ru

Kirill A. Petrovsky – bachelor student of the Faculty of Economics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, e-mail: kirill.petrovskii@gmail.com

Информация для авторов

Журнал «Финансовый вестник» принимает к публикации материалы, содержащие результаты оригинальных исследований в форме статей, кратких сообщений и обзоров. Полные статьи принимаются объемом до 10 страниц и 6 рисунков, краткие статьи – до 5 страниц и 3 рисунков. Предлагаемая к опубликованию статья должна соответствовать основным научным направлениям журнала: «Проблемы организации финансов и финансовый менеджмент», «Проблемы предпринимательства в аграрной сфере», «Фондовый рынок», «Государственные и муниципальные финансы», «Бухгалтерский учет, анализ, налоги», «Банковский сектор».

Статья должна быть оригинальной, не опубликованной ранее и не представленной к печати в других изданиях. Процент оригинальности текста статьи (Антиплагиат.ру) должен быть не менее 75% для преподавателей, не менее 65% для статей со студентами. Рукописи статей должны быть тщательно выверены и отредактированы, текст должен быть изложен ясно и последовательно.

Материалы статей должны содержать:

- индекс УДК; - название статьи на русском языке (должно быть кратким и четким); - имя, отчество, фамилию автора / авторов на русском языке (по каждому автору с новой строки); - полное название организации, где работает (-ют) или учится (-атся) автор (-ы), на русском языке; - аннотация на статью объемом до 600 знаков (с пробелами); - ключевые слова на русском языке (5-7 слов или словосочетаний).

Далее приводится следующая информация на **английском** языке:

- название статьи; - имя, отчество, фамилия автора / авторов (по каждому автору с новой строки); - полное название организации, где работает (-ют) или учится (-атся) автор (-ы); - аннотация (непроверенные машинные переводы аннотаций не принимаются); - ключевые слова.

Текст статьи должен быть набран с абзачным отступом 1,25 см, кегль 12, через одинарный интервал, выравниванием по ширине и иметь следующий размер полей: левое, правое, верхнее, нижнее – 2,5 см (формат А4). Рисунки (графический материал) должны быть выполнены в форме jpg или tif с разрешением не менее 200 dpi, обеспечивать ясность передачи всех деталей (только черно-белое исполнение) и представлены на электронном носителе. Таблицы являются частью текста и не должны создаваться как графические объекты. Таблицы, рисунки, а также уравнения нумеруются в порядке их упоминания в тексте.

Каждая публикация должна иметь библиографический список, оформленный в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 (с изменениями), сгруппированных в **алфавитном** порядке, самоцитирование – не более 50% списка. На каждый источник должна быть ссылка в тексте. Примеры библиографического описания: http://library.vsau.ru/?page_id=4324 . Библиографический список приводится на русском и английском языках.

В конце статьи приводятся сведения об авторе (-ах) и принадлежность к организации на русском и английском языках (Author Credentials; Affiliation): имя, отчество и фамилия, ученая степень, ученое звание, должность, полное название места работы или учебы (с указанием кафедры или подразделения организации или учреждения), а также полный почтовый адрес и контактная информация (телефон, E-mail). Информация о каждом авторе приводится с нового абзаца на русском и английском языках.

Материалы предоставляются в электронном виде (адрес электронной почты **finvestnikvsau@yandex.ru**), подготовленном в редакторе MS Word.

Все научные статьи, поступившие в редакцию, подлежат обязательному рецензированию. Все рецензенты должны являться признанными специалистами по тематике рецензируемых материалов и иметь в течение последних 3 лет публикации по тематике рецензируемой статьи.

<http://finance.vsau.ru/nauka/finansovyi-vestnik.html> <https://tinyurl.com/finvestnik>

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ
ФИНАНСОВЫЙ ВЕСТНИК
2 (53) 2021



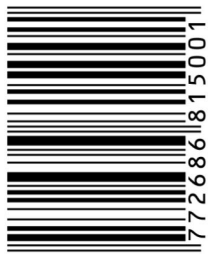
Издается в авторской редакции.

Подписано в печать 23.12.2021 г. Формат 60x84 ¹/₈.
Бумага кн.-журн. П.л. 9,12. Гарнитура Таймс.
Тираж 50 экз. Заказ № 22514.

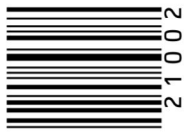
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»

Типография ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ
394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1.

ISSN 2686-8156



9 772686 815001



2 1 0 0 2

