

ВЕКТОР НАУКИ

Тольяттинского
государственного
университета
Серия: Экономика и управление

Основан в 2010 г.

№ 1 (40)

2020

16+

Ежеквартальный
научный журнал

Учредитель – Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Главный редактор

Криштал Михаил Михайлович, доктор физико-математических наук, профессор

Заместитель главного редактора

Искосков Максим Олегович, доктор экономических наук, доцент

Редакционная коллегия:

Афоничкин Александр Иванович, доктор экономических наук, профессор
Восколович Нина Александровна, доктор экономических наук, профессор
Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент
Ефимова Елена Глебовна, доктор экономических наук, доцент
Зенкина Елена Вячеславовна, доктор экономических наук, доцент
Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор
Королёв Олег Геннадиевич, доктор экономических наук, доцент
Кох Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, доцент
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент
Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор
Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор
Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент
Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор
Плотников Аркадий Петрович, доктор экономических наук, профессор
Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент
Предеус Наталья Владимировна, доктор экономических наук, профессор
Савенков Дмитрий Леонидович, доктор экономических наук, профессор
Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, доцент
Смелик Роман Григорьевич, доктор экономических наук, профессор
Стрельцова Елена Дмитриевна, доктор экономических наук, доцент
Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент
Торопцев Евгений Львович, доктор экономических наук, профессор
Удовенко Сергей Петрович, доктор экономических наук, доцент
Фролов Андрей Викторович, доктор экономических наук, доцент
Янов Виталий Валерьевич, доктор экономических наук, профессор

Входит в перечень рецензируемых научных журналов, зарегистрированных в системе «Российский индекс научного цитирования», в перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-76951 от 09 октября 2019 г.).

Компьютерная верстка:
Н.А. Никитенко

Ответственный/технический редактор:
Н.А. Никитенко

Адрес редакции: 445020, Россия,
Самарская область, г. Тольятти,
ул. Белорусская, 14

Тел.: (8482) 54-63-64

E-mail: vektornaukitgu@yandex.ru

Сайт: <https://journal.tltsu.ru/rus/index.php/VNSEM>

Подписано в печать 31.03.2020.
Выход в свет 15.09.2020.
Формат 60×84 1/8.
Печать цифровая.
Усл. п. л. 6,7.
Тираж 50 экз. Заказ 3-181-20.
Цена свободная.

Издательство Тольяттинского государственного университета
445020, г. Тольятти,
ул. Белорусская, 14

СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ РЕДКОЛЛЕГИИ

Главный редактор

Кристал Михаил Михайлович, доктор физико-математических наук, профессор, ректор (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Заместитель главного редактора

Искоков Максим Олегович, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Редакционная коллегия:

Афоничкин Александр Иванович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» (Самарский национальный исследовательский университет имени С.П. Королева, Самара, Россия).

Восколович Нина Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики труда и персонала экономического факультета (Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Москва, Россия).

Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Финансовый контроль и анализ» (Винницкий торгово-экономический институт, Винница, Украина).

Ефимова Елена Глебовна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики (Санкт-Петербургский государственный университет, Санкт-Петербург, Россия).

Зенкина Елена Вячеславовна, доктор экономических наук, доцент, ведущий научный сотрудник (Центр международной макроэкономики и внешнеэкономических связей Института экономики РАН, Москва, Россия).

Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой организации производства (Самарский национальный исследовательский университет имени С.П. Королева, Самара, Россия).

Королёв Олег Геннадиевич, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Инновационный менеджмент» Международной школы бизнеса (института) (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия).

Кох Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансовых рынков и финансовых институтов (Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия).

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента предпринимательства (бизнес-программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Политическая экономия» (Киевский национальный экономический университет, Киев, Украина).

Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика предприятия и финансы» (Уманский государственный педагогический университет имени Павла Тычины, Умань, Украина).

Николаев Михаил Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики и финансов, декан финансово-экономического факультета (Псковский государственный университет, Псков, Россия).

Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономическая теория» (Уманский национальный университет садоводства, Умань, Украина).

Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита (Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия).

Плотников Аркадий Петрович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление инновациями» (Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А., Саратов, Россия).

Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономическая история и теория» (Белоцерковский национальный аграрный университет, Белая Церковь, Украина).

Предеус Наталия Владимировна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит» (Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, Саратов, Россия).

Савенков Дмитрий Леонидович, доктор экономических наук, профессор, профессор департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Института финансов, экономики и управления (Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия).

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой аудита (Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, Краснодар, Россия).

Смелик Роман Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления бизнесом и экономической безопасности (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, Омск, Россия).

Стрельцова Елена Дмитриевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Программное обеспечение вычислительной техники» (Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова, Новочеркасск, Россия).

Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент, декан экономического факультета (Бердянск университет менеджмента и бизнеса, Бердянск, Украина).

Торопцев Евгений Львович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бизнес-информатика» (Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Россия).

Удовенко Сергей Петрович, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики таможенного дела (Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, Санкт-Петербург, Россия).

Фролов Андрей Викторович, доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры мировой экономики (Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Москва, Россия).

Янов Виталий Валерьевич, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» (Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия).

СОДЕРЖАНИЕ

СОЦИАЛЬНОЕ ПАРТНЕРСТВО КАК КЛЮЧЕВОЙ ЭЛЕМЕНТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ С.М. Осадчая.....	5
РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ НА ПРЕДСТОЯЩИЕ РАСХОДЫ НА НИОКР ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ Н.В. Предеус, Г.А. Машенцева, З.А. Костина.....	12
ДИАГНОСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АГРОПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ СФЕРЫ РЕГИОНА С ПОЗИЦИИ РАЗВИТИЯ ЕЕ ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА О.С. Саушева.....	20
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ М.Ф. Сафонова, В.А. Грибушенкова.....	27
ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ А.Ю. Смагина.....	35
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ А.Ю. Смагина, О.Г. Королев.....	40
ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТРЕНДА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ В ОТРАСЛИ ХЛЕБОПЕЧЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ Н.А. Толстоброва, Е.А. Богданова.....	46
НАШИ АВТОРЫ.....	55

CONTENT

SOCIAL PARTNERSHIP AS A KEY ELEMENT FOR FUNCTIONING OF ECONOMIC ENTITIES S.M. Osadchaya.....	5
THE DEVELOPMENT OF THE TECHNIQUE OF CALCULATION OF RESERVES FOR FUTURE EXPENSES FOR THE RESEARCH AND DEVELOPMENT ACTIVITY FOR THE TAXATION PURPOSES N.V. Predeus, G.A. Mashentseva, Z.A. Kostina.....	12
THE DIAGNOSTICS OF ECONOMIC SECURITY OF AGRO-FOOD SECTOR OF THE REGION FROM THE PERSPECTIVE OF THE DEVELOPMENT OF ITS EXPORT POTENTIAL O.S. Sausheva.....	20
THE DISCLOSURE OF INFORMATION ON THE RESULTS OF INTERNATIONAL ECONOMIC ACTIVITY IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS M.F. Safonova, V.A. Gribushenkova.....	27
THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF ECONOMIC ENTITIES IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY A.Yu. Smagina.....	35
THE IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE OF TAX RISKS ANALYSIS AND ASSESSMENT IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS A.Yu. Smagina, O.G. Korolev.....	40
IDENTIFYING BUSINESS ACTIVITY TREND IN THE BREAD BAKING INDUSTRY USING THE EXAMPLE OF PERM REGION N.A. Tolstobrova, E.A. Bogdanova.....	46
OUR AUTHORS.....	55

СОЦИАЛЬНОЕ ПАРТНЕРСТВО КАК КЛЮЧЕВОЙ ЭЛЕМЕНТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

© 2020

С.М. Осадчая, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и маркетинга
Белгородский государственный национальный исследовательский университет, Белгород (Россия)

Ключевые слова: социальная ответственность организации; социальное партнерство; социально-трудовые отношения.

Аннотация: Одним из действенных инструментов управления хозяйствующими субъектами в условиях развития социально ориентированной экономики выступает социальное партнерство как особый вид социальных отношений между работодателем, работником и представителями государства, обеспечивающий согласование интересов сторон. Однако, несмотря на значимость данного инструмента в решении вопросов оптимизации и стабилизации социально-трудовых отношений, фактическая реализация принципов и инструментов социального партнерства на уровне отдельных хозяйствующих субъектов остается недостаточной, а их значимость – не в полной мере признанной работниками организаций и предприятий. В статье исследовано, реализуются ли фактически принципы социального партнерства на уровне отдельного хозяйствующего субъекта, какие его инструменты используются в управлении организацией и каково отношение к социальному партнерству со стороны работников и менеджмента. Установлено, что работники организации признают важность использования социального партнерства для стабилизации трудовых отношений на всех уровнях иерархии управления. Результаты исследования указали на наличие очевидной связи между уровнем образования и профессионально-должностным положением работников, их отношением к социальному партнерству, а также на различия в ожиданиях и реализации ожиданий работников от использования в практике управления социального партнерства. Важным и действенным инструментом был назван коллективный договор. Полученные результаты указывают на актуальность и общепризнанную необходимость использования в системе управления хозяйствующим субъектом принципов и инструментов социального партнерства, их расширения, совершенствования и перманентного развития.

ВВЕДЕНИЕ

Социальное партнерство как актуальное социально-экономическое общественное явление получило свое распространение в последние десятилетия. В условиях развития социально-экономических отношений в России, ориентации экономики на стабилизацию социальных аспектов развития общества социальное партнерство выступает объективным регулятором социально-трудовых отношений между работодателями, наемными работниками и государством [1; 2]. Его особая роль обусловлена важнейшим целевым предназначением, ориентированностью на оптимальное согласование интересов разных социальных групп (работник, работодатель, представитель государства); профилактикой деструктивных конфликтов в организации и их конструктивным разрешением; демократизацией управления; формированием и поддержанием бренда привлекательного работодателя для работников организации [3; 4]. В литературе исследуются субъекты и институты системы социального партнерства [5; 6], принципы и механизмы ее функционирования [7], раскрывается роль и место органов государственной власти [8; 9], а также роль местного самоуправления в развитии партнерских отношений [10; 11].

Социальное партнерство представляет собой важнейший инструмент регулирования и оптимизации социально-трудовых отношений. Содержание социального партнерства в научной литературе понимается и трактуется неоднозначно. Так, с одной стороны, социальное партнерство определяют как один из наиболее распространенных видов корпоративизма и неокорпоративистских отношений представителей трех основных субъектов – бизнеса, профсоюзов и государства, классифицируя его по различным системам «трипартизма», «бипар-

тизма», микро- и мезокорпоративизма [12]. Социальное партнерство определяют как способ сотрудничества на уровне федеративных отношений, форму органичного взаимодействия субъектов этих отношений [13]. С другой стороны, социальное партнерство определяется как метод и механизм регулирования социально-трудовых отношений, нейтрализации конфликтных ситуаций, разрешения противоречий между работниками и работодателями [14] максимально эффективными конструктивными способами [15]. Социальное партнерство выступает не только средством стабилизации политического и экономического развития, но и важнейшим инструментом развития и изменения общества [16]. Это особый вид социальных отношений, где актуален фактор согласования интересов различных социальных групп (работодатель, работник, представители государства) в рамках действующего институционального и правового поля социально-экономической системы [17].

В основе принятой и реализуемой в Российской Федерации системы социального партнерства лежат коллективные договоры, которые подлежат обязательному исполнению на предприятиях и в организациях¹. Договоры служат основой формирования отраслевых, территориальных и региональных соглашений [18] с опорой на принципы и нормы права [19], регулирующие и оптимизирующие социально-трудовые отношения, не только способствуют стабилизации и оптимизации соци-

¹ *Стратегия формирования условий для ускоренного развития общественной инфраструктуры на принципах ГЧП в Российской Федерации на период до 2020 года // Центр развития государственно-частного партнерства.*
URL: https://mo.astrobl.ru/sites/default/files/Contnt_15/pdf_15/pppsphere_management5.pdf.

ально-экономических отношений, но и в определенной степени являются фактором общественного развития [20].

Цель работы – определение направлений развития системы социального партнерства на уровне хозяйствующего субъекта.

МЕТОДИКА И ВЫБОРКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Для оценки состояния системы социального партнерства на уровне хозяйствующего субъекта было проведено социологическое исследование «Социальное партнерство: состояние и проблемы регулирования социально-трудовых отношений в коллективе ОАО "Термомир"». В ходе исследования было опрошено 55 работников ОАО «Термомир». Данные проведенного исследования репрезентативны, поскольку с доверительной вероятностью 95 % предельная ошибка не превышает 5 %. Исследование проводилось в марте 2019 года в одном из торговых предприятий ОАО «Термомир».

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

ОАО «Термомир» – оптово-розничная компания, специализирующаяся на комплексных поставках оборудования для инженерной сантехники. Стратегической целью ОАО «Термомир» является долгосрочная и успешная работа на инженерном и сантехническом рынке Белгорода и Белгородской области. Основные задачи – комплексное удовлетворение потребностей потребителей в оборудовании для систем отопления, водоснабжения, канализации и сантехники. ОАО «Термомир» ус-

пешно функционирует на рынке Белгорода и Белгородской области с 2002 года.

По мнению работников ОАО «Термомир», наиболее распространенной формой социального партнерства в организации является заключение коллективного договора. На данный момент такие формы социального партнерства, как проведение коллективных переговоров и взаимных консультаций, отметили 68,5 и 61,5 % респондентов соответственно, а участие работников в управлении и участие сторон в досудебном разрешении трудовых споров – менее половины опрошенных работников (таблица 1).

Опрос выявил в целом достаточно позитивное отношение к социальному партнерству среди респондентов. При этом очевидна связь между профессионально-должностным положением работников и их отношением к социальному партнерству (таблица 2). Так, положительное и скорее положительное отношение было выявлено у специалистов и руководителей (48,5 и 63,6 % соответственно), имеющих высшее образование (83,8 %). У рабочих и у работников со средним образованием менее оптимистичный взгляд на социальное партнерство. Такая ситуация, на наш взгляд, связана со значимостью решаемых менеджерами практических проблем, связанных с управлением, а социальное партнерство, в частности коллективный договор, является в определенной мере инструментом управления и решения определенных проблем в организации.

Опрос показал, что в настоящее время имеются различия в ожиданиях и реализации ожиданий, например в коллективном договоре ОАО «Термомир» (таблица 3).

Таблица 1. Распространенность различных форм социального партнерства в ОАО «Термомир», %

Формы социального партнерства	Доля отметивших
Заклучен коллективный договор	81,7
Проведение коллективных переговоров	68,5
Взаимные консультации	61,5
Участие работников в управлении организацией	45,2
Участие сторон в досудебном разрешении трудовых споров	42,1

Примечание. Поскольку респонденты в процессе опроса при определении формы социального партнерства в организации могли выбирать несколько ответов одновременно, сумма в столбце «Доля отметивших» не равна 100 %.

Таблица 2. Отношение к социальному партнерству в зависимости от уровня образования и должностного положения работников ОАО «Термомир», %

Отношение к социальному партнерству	Уровень профобразования			Профессионально-должностное положение		
	Среднее	Среднее профессиональное	Высшее	Рабочие	Специалисты	Руководители
Положительно	50,0	57,5	83,8	35,5	48,5	63,6
Скорее положительно	27,8	31,1	11,2	39,3	39,4	36,4
Скорее отрицательно	0,0	0,0	5,0	2,8	0,0	0,0
Отрицательно	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Не знаю	22,2	11,4	0,0	21,4	12,1	0,0

Таблица 3. Острота социально-трудовых проблем и их отражение в коллективном договоре с позиции участников социально-партнерских отношений в ОАО «Термомир», %

Социально-трудовые проблемы	Наиболее острые проблемы			Вопросы, включенные в коллективный договор		
	Работники	Профактив	Работодатель	Работники	Профактив	Работодатель
Вопросы оплаты труда	61,3	78,2	50,0	41,9	98,1	78,6
Улучшение условий труда	40,0	49,1	33,3	36,3	84,6	67,9
Найм и увольнение работников	11,3	36,4	44,4	20,0	67,3	42,9
Регламент рабочего времени	15,6	21,8	19,4	24,4	78,8	64,3
Предоставление и продолжительность отпусков	15,6	10,9	8,3	21,3	82,7	57,1
Оздоровление и отдых работников	46,3	61,8	52,8	28,8	61,8	46,4
Нарушения трудовой дисциплины	10,0	9,1	44,4	15,6	55,8	50,0
Разрешение конфликтов	20,0	9,1	19,4	12,5	38,5	32,1
Другие	1,3	1,8	2,8	0,0	15,4	7,1
Не знаю	10,0	0,0	0,0	4,4	0,0	3,6
Сумма положительных разностей				46,5	0	7,9

Как видно из таблицы 3, значимость и пользу от реализации инструментов социального партнерства лучше всего осознает профактив. С его позиции все актуальные вопросы нашли адекватное отражение в коллективном договоре. На втором месте – работодатели, с точки зрения которых в коллективном договоре не в полной мере адекватно отражены вопросы найма и увольнения работников, а также их оздоровления и отдыха. Наименее удовлетворены содержанием трудового договора с точки зрения отражения в нем социально-трудовых проблем работники. По их мнению, необходимо больше внимания уделять вопросам оздоровления и отдыха работников, разрешения конфликтов и оплаты труда.

Исследование сопряженности оценки действенности инструментов социального партнерства с формами участия работников в системе их реализации, результаты которого представлены в таблице 4, позволяет выделить следующие из них: личное участие в обсуждении коллективного договора ($SP=0,247$); знание содержания

коллективного договора ($SP=0,194$); участие работников в управлении предприятием ($SP=0,198$); проведение коллективных переговоров ($SP=0,183$)

При этом на позицию в отношении эффективности системы социального партнерства, по мнению работников, оказали бы максимальное влияние регулирование размера оплаты труда с учетом роста цен (94 %), оплата труда с учетом зависимости от результатов деятельности предприятия (81 %), выплата пособий и компенсаций (88 %). Приведенные данные показывают, что на оценку эффективности социального партнерства работниками ОАО «Термомир» влияет включение в коллективный договор актуальных для коллектива проблем. В свою очередь, это определяется тем, насколько сами работники привлекаются руководством и профсоюзной организацией к обсуждению коллективного договора, процессу переговоров и управлению ОАО «Термомир».

На рис. 1 представлен механизм функционирования системы социального партнерства на уровне

Таблица 4. Степень влияния на оценку действенности и распространенность различных форм участия работников в социальном партнерстве в ОАО «Термомир»

Факторы	Степень влияния на оценку действенности (SP – коэффициент Спирмена)	Доля, отметивших положительное значение шкалы, %
Личное участие в обсуждении коллективного договора	0,247	51,3
Участие работников в управлении предприятием	0,198	21,2
Знание содержания коллективного договора (самооценка)	0,194	78,4
Проведение коллективных переговоров	0,183	41,1

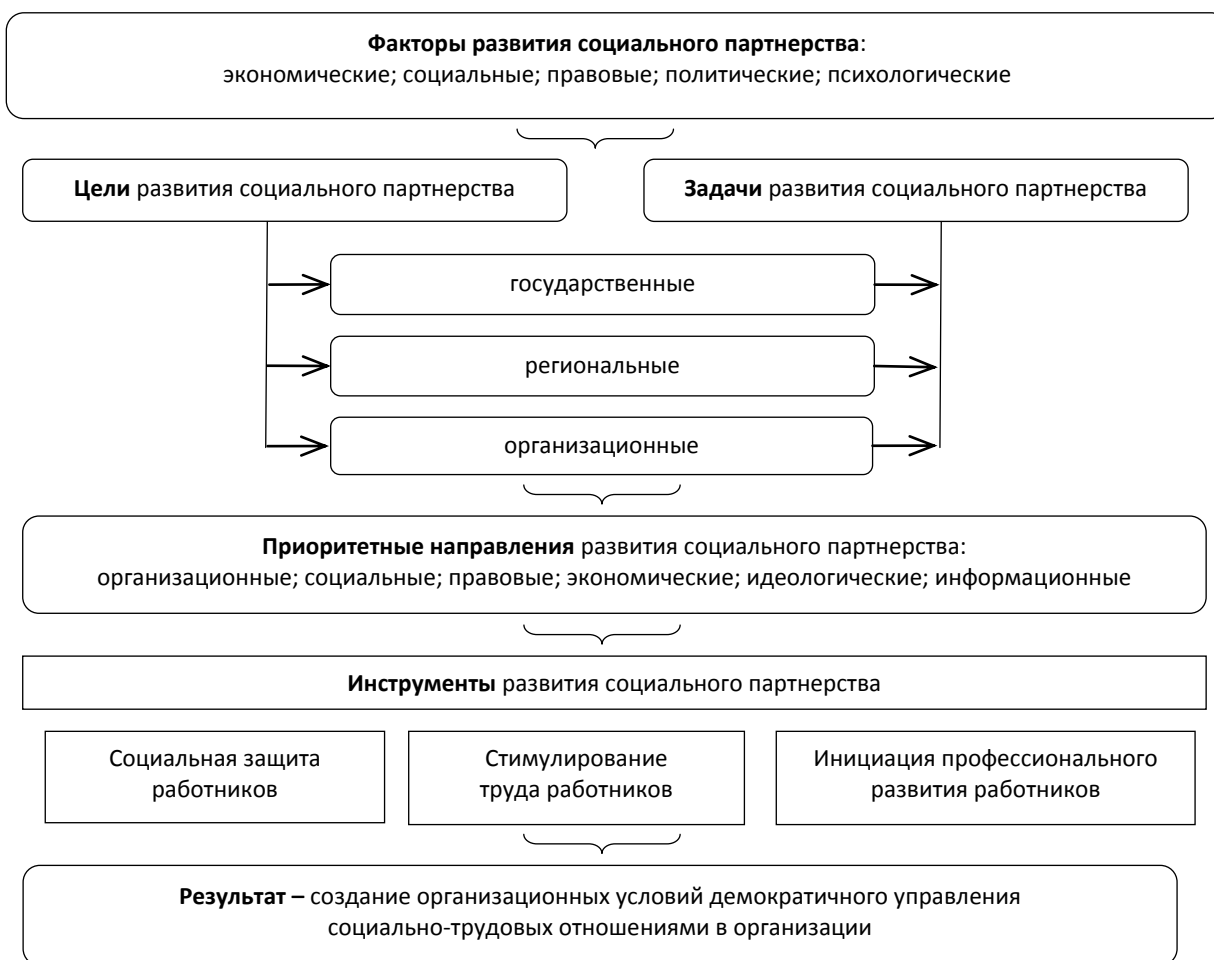


Рис. 1. Модель функционирования системы социального партнерства на уровне хозяйствующих субъектов

хозяйствующих субъектов. При формировании и укреплении системы социального партнерства на уровне хозяйствующего субъекта следует учитывать множество факторов в их взаимосвязи и взаимозависимости: экономические, социальные, правовые, политические, психологические факторы. В процессе формирования или оптимизации системы социального партнерства на предприятиях и в организациях чрезвычайно важно опираться на рекомендации государственных и региональных субъектов, используя такие инструменты, как социальная защита работников, стимулирование труда и профессиональное развитие работников, что обеспечит, на наш взгляд, реализацию демократичного управления социально-трудовыми отношениями в организации в полной мере.

На уровне организации происходит формализация социально-трудовых отношений, которые подвержены активному управленческому воздействию и должны быть разделены по сферам управленческой деятельности: организационной, правовой, экономической, социальной, идеологической и информационной.

В рамках организационного направления развития социального партнерства осуществляется формирование целостной системы функционирования социально-трудовых отношений; конкретизируются полномочия и функ-

ции трехсторонних комиссий по улаживанию трудовых споров и конфликтов; обеспечивается постоянство их функционирования. Правовое направление обеспечивает заключение и реализацию положений коллективного договора; соблюдение сроков заключения и исполнения условий договора; организационное регламентирование реализации системы социального партнерства. Актуальным направлением в деятельности хозяйствующего субъекта выступает экономическая составляющая, которая ориентирована на разработку механизмов соблюдения экономических интересов участников социального партнерства, участие работников в доходах, прибыли; обеспечивает гарантированный уровень трудовых доходов, развитие системы стимулирования труда работников. Социальная и идеологическая составляющие направлены на обеспечение гарантии прав работников; создание механизмов регулирования трудовых споров и конфликтов; развитие системы стимулирования профессионального развития работников; формирование и укрепление организационной культуры; пропаганду ценности труда в организации. В условиях информатизации общества особую значимость получают разработка и обеспечение функционирования системы информационного обеспечения социального партнерства.

Интеграция социального партнерства в социальную, экономическую, политическую, идеологическую структуру организации будут способствовать оптимизации отношений работников и работодателей путем согласования интересов сторон, обеспечения социальных гарантий работникам, предупреждения и урегулирования социально-экономических конфликтов, результатом чего станет высокая степень признания власти и лояльность работников к организации.

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

Социальное партнерство как эффективный инструмент стабилизации социально-трудовых отношений, согласно реализации Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года², активно используется хозяйствующими субъектами Белгородской области. Система реализуется согласно закону «О социальном партнерстве в Белгородской области», принятому Белгородской областной Думой 28 июня 2007 года. Законом четко определены органы социального партнерства, принципы их действия, а также гарантированные минимальные социально-трудовые нормативы.

Так, базовыми органами, ответственными за реализацию социального партнерства в области, выступают: трехсторонняя комиссия Белгородской области по регулированию социально-трудовых отношений; отраслевые комиссии Белгородской области по регулированию социально-трудовых отношений; муниципальные трехсторонние комиссии по регулированию социально-трудовых отношений; комиссии для ведения коллективных переговоров, ответственные также за подготовку проекта коллективного договора и его заключение.

Важная роль в реализации идей и принципов социального партнерства в Белгородской области принадлежит профсоюзным организациям, которые стратегически ориентированы на полноценную реализацию механизма социального партнерства на всех уровнях – от подписания отраслевых соглашений в организациях и учреждениях до заключения коллективных договоров.

В Белгородской областной организации Профсоюза в организациях федерального подчинения действуют восемь отраслевых соглашений. Во всех 20 муниципальных образованиях Белгородской области созданы территориальные профсоюзные организации, которые заключили трехсторонние соглашения. К 2019 году в Белгородской области коллективными договорами было охвачено более 1500 хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою финансово-хозяйственную деятельность на территории области. Важно отметить, что практически половина предприятий и организаций относится к малому бизнесу. В целом же социальное партнерство в настоящее время охватывает более 132 тыс. наемных работников³.

² Стратегия социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года // Консорциум кодекс: электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: docs.cntd.ru/document/428596289.

³ Белгородская область в цифрах. 2019: краткий статистический сборник. Белгород: Белгородстат, 2019. 252 с.

Основными вопросами, включаемыми в коллективные договоры и отраслевые соглашения, являются: установление форм, систем и размера заработной платы сотрудников, ее индексации с учетом инфляции; регулирование рабочего времени и времени отдыха сотрудников; улучшение условий труда работников и гарантии безопасности и охраны труда; мероприятия, направленные на оздоровление работников и их детей, и пр.

Для стабильного развития социального партнерства в Белгородской области реализуется трехстороннее соглашение между представителями работников области в лице профсоюзов, работодателями или их объединениями и правительством области. Немаловажно, что бизнес-сообщество области, взаимодействуя совместно с органами власти и управления, профсоюзами, также участвует в выработке и формировании наиболее рациональных путей развития региональной экономики и общества путем развития принципов социального партнерства и взаимной ответственности за проводимые в регионе реформы. Так, функционирующее в Белгородской области с 2005 года региональное объединение работодателей «Союз промышленников и предпринимателей Белгородской области» (РОР СППБО) в рамках реализации идей и принципов социального партнерства установило конструктивные деловые контакты с органами власти и управления, объединениями профсоюзов области.

Представители РОР СППБО вошли в состав Общественной палаты при губернаторе Белгородской области и полномочном представителе при Президенте РФ в Центральном федеральном округе. РОР СППБО в настоящее время является авторитетной стороной работодателей при разработке и принятии трехстороннего соглашения между областным объединением представителей работников в лице профсоюзных организаций, работодателями и правительством Белгородской области.

На уровне хозяйствующих субъектов социальное партнерство признается важнейшим инструментом оптимизации социально-трудовых отношений и реализуется в форме заключения коллективных договоров, обеспечения социальной защиты работников и мероприятий, способствующих повышению демократизации управления.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Проведенное исследование в ОАО «Термомир» выявило в целом достаточно позитивное отношение к социальному партнерству среди респондентов, однако очевидны различия в отношении к социальному партнерству и пониманию его значимости и основных инструментов в зависимости от образования и категории работников, занимаемого должностного положения. Наибольшую значимость социального партнерства признает профактив; на втором месте работодатели. Работники также признают необходимость и важность реализации принципов и инструментов социального партнерства, указывая на необходимость перманентной оптимизации системы оплаты труда и оздоровления работников.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Батаева Б.С. Социальная ответственность как фактор улучшения корпоративного управления // Консультант директора. 2007. № 23. С. 17–21.

2. Благов Ю.Е. Корпоративная социальная ответственность: эволюция концепции. СПб.: Высшая школа менеджмента, 2011. 272 с.
3. Баранов Ю.В., Косинова Н.В. Оценка состояния социально-трудовых отношений в сфере охраны труда – путь к их развитию // Экономика труда. 2018. Т. 5. № 2. С. 503–512.
4. Баранов Ю.В., Полянская С.Г. Современный взгляд на систему социального партнерства Российской Федерации // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 18. С. 2625–2634.
5. Колесникова Н.А., Нестеров Ю.А. Социальное партнерство в современной России // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. 2018. № 1. С. 119–129.
6. Гордон Л.А., Клопов Э.В. Трудовые отношения: к трехстороннему социальному партнерству // Полис. Политические исследования. 1992. № 1. С. 167–168.
7. Тиховодова А.В. Социальное партнерство: сущность, функции, особенности развития в России // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2008. № 58. С. 297–301.
8. Сочнева Е.Н. О необходимости и целесообразности ратификации некоторых конвенций международной организации труда для социальной политики России // Мир образования – образование в мире. 2016. № 4. С. 133–137.
9. Киселев В.Н. Российская модель социального партнерства (теоретико-концептуальный аспект). М.: АТИСО, 2008. 259 с.
10. Герасименко О.А., Авилова Ж.Н. Сущность, признаки и проблемы развития организационно-правовых форм государственно-частного партнерства в России // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 10. С. 260–266.
11. Меньшикова О.И. Обеспечение минимальных гарантий оплаты труда на разных уровнях управления: «коридор» возможностей или замкнутый круг? // Экономика труда. 2019. Т. 6. № 3. С. 1243–1256.
12. Модель И.М., Модель Б.С. Социальное партнерство при федерализме: в порядке обсуждения проблемы // Полис. Политические исследования. 2000. № 2. С. 172–177.
13. Sochneva E.N., Malakhova A.A., Malimonov I.V., Kravtsov D.I., Zyablikov D.V. The problem of poverty in Russia: state regulation issues // SGEM 2017: 4th international multidisciplinary scientific conference on social sciences and arts. 2017. P. 881–888.
14. Турекулова Д.М., Мухамбетова Л.К., Абилябаева С.А. Охрана и безопасность труда в системе социального партнерства // Вестник университета Туран. 2015. № 1. С. 114–120.
15. Герасименко О.А., Авилова Ж.Н. Реализация государственно-частного партнерства в создании сети региональных ресурсных центров Белгородской Области // Социально-гуманитарные знания. 2014. № 8. С. 245–257.
16. Осадчая С.М. Формирование стратегии развития муниципального образования как социально-экономической подсистемы региона. Белгород: БУКЭП, 2018. 138 с.
17. Begmatov A. The role of social partnership in the provision of social security // European Research. 2016. № 4. P. 171–173.
18. Сафонов В.А. Коллективные договоры как правовые акты социального партнерства // Актуальные проблемы российского права. 2015. № 2. С. 77–83.
19. Филиппова Н.А. Правовые элементы коллективного договора // Вестник Воронежского института МВД России. 2018. № 1. С. 178–183.
20. Герасименко О.А., Авилова Ж.Н., Осадчая С.М. Оценка эффективности региональных проектов государственно-частного партнерства // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2019. № 1. С. 102–109.

REFERENCES

1. Bataeva B.S. Social responsibility as a factor in improving corporate governance. *Konsultant direktora*, 2007, no. 23, pp. 17–21.
2. Blagov Yu.E. *Korporativnaya sotsialnaya otvetstvennost: evolyutsiya kontseptsii* [Corporate social responsibility: evolution of the concept]. Sankt Petersburg, Vysshaya shkola menedzhmenta Publ., 2011. 272 p.
3. Baranov Yu.V., Kosinova N.V. Evaluation of the status of social and labour relations in the sphere of occupational safety as the way to their development. *Ekonomika truda*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 503–512.
4. Baranov Yu.V., Polyanskaya S.G. Modern outlook on social partnership system of Russian Federation. *Rossiyskoe predprinimatelstvo*, 2017, vol. 18, no. 18, pp. 2625–2634.
5. Kolesnikova N.A., Nesterov Yu.A. Social partnership in modern Russia. *Sotsialno-ekonomicheskiy i gumanitarnyy zhurnal Krasnoyarskogo GAU*, 2018, no. 1, pp. 119–129.
6. Gordon L.A., Klopov E.V. Labor relations: towards tripartite social partnership. *Polis. Politicheskie issledovaniya*, 1992, no. 1, pp. 167–168.
7. Tikhovodova A.V. Social partnership, its essence, functions and peculiarities of development in Russia. *Izvestiya Rossiyskogo gosudarstvennogo pedagogicheskogo universiteta im. A.I. Gertsena*, 2008, no. 58, pp. 297–301.
8. Sochneva E.N. About the necessity and expediency of ratification of some conventions of the international labor organization for the social policy of Russia. *Mir obrazovaniya - obrazovanie v mire*, 2016, no. 4, pp. 133–137.
9. Kiselev V.N. *Rossiyskaya model sotsialnogo partnerstva (teoretiko-kontseptualnyy aspekt)* [The Russian model of social partnership (theoretical and conceptual aspect)]. Moscow, ATISO Publ., 2008. 259 p.
10. Gerasimenko O.A., Avilova Zh.N. Essence, characteristics and challenges of organizational-legal forms of PPP in Russia. *Vestnik Belgorodskogo gosudarstvennogo tekhnologicheskogo universiteta im. V.G. Shukhova*, 2016, no. 10, pp. 260–266.
11. Menshikova O.I. Providing minimum wage guarantees at different levels of management: a corridor of oppor-

- tunities or a vicious circle? *Ekonomika truda*, 2019, vol. 6, no. 3, pp. 1243–1256.
12. Model I.M., Model B.S. Social Partnership in Federalism: A Problem Raised and Discussed. *Polis. Politicheskie issledovaniya*, 2000, no. 2, pp. 172–177.
 13. Sochneva E.N., Malakhova A.A., Malimonov I.V., Kravtsov D.I., Zyablikov D.V. The problem of poverty in Russia: state regulation issues. *SGEM 2017: 4th international multidisciplinary scientific conference on social sciences and arts*, 2017, pp. 881–888.
 14. Turekulova D.M., Mukhambetova L.K., Abilbaeva S.A. Health and safety in the system of social partnership. *Vestnik universiteta Turan*, 2015, no. 1, pp. 114–120.
 15. Gerasimenko O.A., Avilova Zh.N. The implementation of public-private partnership in development of the network of regional resource centers in Belgorod region. *Sotsialno-gumanitarnye znaniya*, 2014, no. 8, pp. 245–257.
 16. Osadchaya S.M. *Formirovanie strategii razvitiya munitsipalnogo obrazovaniya kak sotsialno-ekonomicheskoy podsystemy regiona* [Formation of the development strategy of the municipal formation as a socio-economic subsystem of the region]. Belgorod, BUKEP Publ., 2018. 138 p.
 17. Begmatov A. The role of social partnership in the provision of social security. *European Research*, 2016, no. 4, pp. 171–173.
 18. Safonov V.A. Collective agreements as legal acts of social partnership. *Aktualnye problemy rossiyskogo prava*, 2015, no. 2, pp. 77–83.
 19. Filiptsova N.A. Legal elements of the collective agreement. *Vestnik Voronezhskogo instituta MVD Rossii*, 2018, no. 1, pp. 178–183.
 20. Gerasimenko O.A., Avilova Zh.N., Osadchaya S.M. Assessment of regional projects efficiency of public and private partnership. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava*, 2019, no. 1, pp. 102–109.

SOCIAL PARTNERSHIP AS A KEY ELEMENT FOR FUNCTIONING OF ECONOMIC ENTITIES

© 2020

S.M. Osadchaya, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair of Management and Marketing
Belgorod State National Research University, Belgorod (Russia)

Keywords: social responsibility of an organization; social partnership; social and labor relations.

Abstract: One of the effective tools for managing business entities in the development of a socially-oriented economy is a social partnership, as a special type of social relationship between an employer, employee and government representatives ensuring the coordination of interests of the parties. However, despite the importance of this tool in resolving issues of optimizing and stabilizing social and labor relations, the implementation of principles and tools of social partnership at the level of individual economic entities remains insufficient and their significance is not fully recognized by the employees of organizations and enterprises. The author studied whether the principles of social partnership are implemented at the level of an individual economic entity, what tools are used in managing the organization, and what is the attitude to social partnership on the part of employees and management. The study identified that the employees of an organization recognize the importance of using the social partnership to stabilize labor relations at all levels of the management hierarchy. The results of the study indicated the existence of an obvious connection between the education level and the professional and official position of employees, their attitude to social partnership, as well as the differences in the expectations and the implementation of employees' expectations from the implementation of this tool. The author called a collective agreement an important and effective tool. The results of the study indicate the relevance and generally recognized necessity to use the principles and tools of social partnership in the management system of an economic entity, their expansion, improvement, and permanent development.

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ НА ПРЕДСТОЯЩИЕ РАСХОДЫ НА НИОКР ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

© 2020

Н.В. Предеус, доктор экономических наук, профессор,
декан факультета магистратуры и аспирантуры
*Саратовский социально-экономический институт (филиал)
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, Саратов (Россия)*

Г.А. Машенцева, кандидат экономических наук,
заведующий кафедрой экономики и управления

З.А. Костина, кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и управления
*Камышинский технологический институт (филиал)
Волгоградского государственного технического университета, Камышин (Россия)*

Ключевые слова: расходы; результаты НИОКР; состав расходов; резервы; налогообложение; расчет резервов.

Аннотация: Статья посвящена вопросам организации налогового учета инновационной деятельности, поскольку одним из основных недостатков организации учета инновационной деятельности является то, что не существует единой системы счетов и регистров бухгалтерского учета для отражения расходов, доходов и финансовых результатов научно-исследовательской деятельности на предприятии. Имеющиеся учетные регистры, бухгалтерские счета не предоставляют достоверных сведений для проведения анализа инновационной продукции и ее влияния на финансовые результаты деятельности предприятия. Рассматриваются подходы к термину «резервы» согласно МСФО 37 и отечественному стандарту ПБУ 8/2010. Приведена классификация резервов по характеру их возникновения. Даны рекомендации по отражению начисленных обязательств по НИОКР на счетах бухгалтерского учета, а также рекомендации по использованию резервов на стадии исследований, в том числе показан порядок бухгалтерских записей на момент совершения хозяйственной операции и последний день месяца (квартала). Обоснована необходимость формировать оценочные резервы для инновационной деятельности. Предлагается для учета резервов по инновационной деятельности взять свободный номер в первом разделе Плана счетов – счет 06 под названием «Резерв по инновационной деятельности». Даны рекомендации по отражению операций по учету резерва по инновационной деятельности в бухгалтерском учете. Разработан порядок действий по созданию резерва на предстоящие расходы по НИОКР. Продемонстрировано применение предложенной методики на цифровом материале конкретного предприятия ООО «Камышинский завод слесарных инструментов». Показана схема порядка расчета налогооблагаемой разницы и отложенного налогового обязательства.

ВВЕДЕНИЕ

Существует ряд нерешенных проблем организации учета инновационной деятельности, связанных с отсутствием до настоящего времени единой системы бухгалтерских счетов и регистров для отражения доходов и расходов, финансовых результатов от осуществления научно-исследовательской деятельности, а также с отсутствием методики правильной организации их налогового учета. Следует отметить, что признание в учете фактов производства инновационной продукции, а также ее влияния на финансовые результаты деятельности экономического субъекта в настоящее время затруднено из-за отсутствия достоверной информации на существующих счетах и в существующих регистрах [1]. Это обусловлено тем, что основным содержанием научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) является выполнение теоретических, экспериментальных научных исследований и разработок в целях создания передовых технологий, ноу-хау, новых материалов и образцов новой техники, поэтому зачастую невозможно определить затраты, формирующие стоимость НИОКР, а следовательно, правильно отразить их в учете и списать за счет полученных доходов. Кроме того, важно выявить результат научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, который сопровождается затратами на различных стадиях «жизненного цикла» НИОКР, имеющих значение для учет-

ных целей [2]. Важным для учета инновационной продукции является признание инноваций как объекта учета, что требует проведения отдельных исследований [3].

Важно отметить, что в целях принятия управленческого решения по конкретным фактам хозяйственной жизни и в целях правильного исчисления налоговых баз по разным видам налогов, включая налог на прибыль, большую роль играет правильная организация налогового учета. Такая организация строится на базе разных альтернативных способов и приемов, предусмотренных в Налоговом кодексе РФ, что, в свою очередь, приводит к появлению возможностей налогового оптимизирования [4].

Положение по бухгалтерскому учету 17/02 регламентирует вопросы признания в учете фактов осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и результатов от их выполнения. Однако международные правила регулирования учета НИОКР, содержащиеся в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в действующей практике до сих пор не применяются, что негативно отражается на привлечении иностранных инвесторов [5]. Кроме того, возможность применения МСФО ограничена и несовершенством развитой рыночной инфраструктуры (рынков по видам активов, развития системы оценок), а также законодательной базы [6]. При этом инвесторам требуется информация, сформированная на основании МСФО, в то время как сведения, полученные об исследованиях

и разработках согласно нормам ПБУ 17/02, требуются для налоговых органов [7].

Следует указать на то, что в наименовании ПБУ 17/02 упущен один весьма важный момент, благодаря чему теряется корректность отражения сути содержащихся в нем норм: не только учет расходов на работы, но и порядок учета результатов работ. Скорее всего, это связано с тем, что отечественные стандарты бухгалтерского учета ориентируются на признание только прав собственности на полученные результаты НИОКР [8]. Важно отметить, что в настоящее время актуальным является привлечение государственных средств в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы экономического субъекта, учет которых упущен в нормативно-правовой базе, которая регулирует вопросы учета нематериальных активов [9].

Следует отметить, что объектом НИОКР являются, согласно ПБУ 17/02, результаты, которые получены по окончании выполнения указанных работ, которые нуждаются в охране без соответствующего оформления, или результаты, которые не требуют юридического оформления¹.

При коммерциализации инновационных проектов, после того как закончены научные разработки, всегда велик риск неопределенности: будут ли получены реальные доходы. Для того чтобы снизить данные риски, как отечественные, так и зарубежные нормативно-правовые документы чаще всего предлагают сформировать оценочный резерв. Из этого общего правила есть исключение, которое касается возникающего риска на двух стадиях (исследование и разработка), в этом случае ПБУ не предусматривает формирование резерва [10]. На наш взгляд, это существенное упущение: оценочные резервы необходимо формировать и для инновационной деятельности в том числе. Создание такого резерва станет залогом экономической стабильности для субъектов хозяйствования национальной экономики.

Цель исследования – разработка методики создания резерва под выполняемые НИОКР.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Дефиниция понятия «резерв» приводится в международном стандарте финансовой отчетности 37: это обязательство, не имеющее ограничений ни в сроках его исполнения, ни в его размере². Следует отметить,

¹ Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»: ред. от 16.05.2016 // Контур. Норматив. URL: normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=100558.

² Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» // Минфин России: официальный сайт. URL: minfin.ru/ru/document/?id_4=105067-prikaz_minfina_rossii_ot_28.12.2015_217n_o_vvedenii_mezhdunarodnykh_standartov_finansovoi_otchetnosti_i_razyasnenii_mezhdunarodnykh_standartov_finansovoi_otchetnosti_v_deistvii.

что в российском ПБУ 8/2010 понятие «резерв» трансформировано в термин «оценочные обязательства»³.

В целях признания оценочного обязательства должны выполняться два условия: 1) предшествующие события, обуславливающие возникновение такого обязательства; 2) события, приводящие к неизбежности возникновения обязательства, что подтверждается экономико-правовой трактовкой соответствующих фактов. Отсюда оценочное обязательство по НИОКР должно быть признано в учете и отчетности при наличии вероятности его возникновения и формирования убытков по неоконченным сделкам.

Первый случай, когда существует вероятность возникновения обязательств по выполняемым НИОКР, связан с венчурными инвестициями, а именно с продажей доли инвестора на фондовом рынке или его выходом из бизнеса через поглощение (слияние, продажу) венчурного инноватора. Имеются рекомендации Минфина РФ по формированию оценочных обязательств, в которых указывается на необходимость применять нормы ПБУ 8/2010 при формировании таких обязательств в случае государственного финансирования разных коммерческих проектов.

Второй случай, связанный с формированием убытка по неоконченным сделкам, требует отражения дебиторской задолженности, что приводит к нарушению принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни. Резерв создается при наличии факта превышения стоимости услуг экономического субъекта над стоимостью предполагаемых встречных услуг. При этом убыток может возникнуть при изменении рыночной цены на поставляемые товарно-материальные ценности, расчет по которым должен быть произведен только через 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы могут также создаваться и для последующего проведения гарантийных работ (внешние резервы). При этом важно учитывать опыт создания таких резервов в прошлом для определения их оптимальной величины. Тем не менее на практике обязательства существуют и внутри организации, и в этом случае формируются внутренние резервы. В практике любой организации обязательно есть примеры таких резервов (резервы под обесценение материальных запасов, финансовых вложений или предстоящих расходов). Они создаются согласно принципу равномерности отражения расходов. Создание таких резервов нивелирует амплитуду колебания величины себестоимости, что, в свою очередь, сказывается на размере формируемого в отчетном периоде финансового результата. Исчисление суммы резерва производится исходя из конкретного норматива, определяющего величину возможных расходов. При этом, создавая резерв, экономический субъект не располагает учетной информацией о фактической величине таких неизбежных и вероятных расходов, а также о времени их появления. В целях реализации принципа осторожности важно при создании резервов иметь информацию о составе таких возможных расходов. Принцип осторожности диктует действия, направленные на сохранение капитала. Следуя принципу осторожности,

³ Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/.

В.А. Терехова рекомендует устанавливать верхнюю и нижнюю границу для диапазона величины резерва. При этом верхнюю границу нужно установить на уровне, рассчитанном по формуле:

$$P_{\text{ВЕРХ.ГР}} = P_{\text{СРЕД.УР}} \cdot 1,2, \quad (1)$$

где $P_{\text{ВЕРХ.ГР}}$ – верхняя граница резерва;

$P_{\text{СРЕД.УР}}$ – средний уровень резерва.

Если говорить об оптимальном среднем уровне резерва, то с вероятностью $P=0,095$ он должен приводить к уменьшению активов [11].

Данный расчет необходимо закрепить в учетной политике для исчисления величины резерва, основанного на действующем законодательстве и профессиональном суждении бухгалтера [12].

Предложенная в экономической литературе классификация резервов по видам обязательств представлена на рис. 1.

В работе [13] предлагается классифицировать резервы с точки зрения нормативного регулирования процедуры формирования резерва следующим образом: 1) резервы, предусмотренные как в налоговом, так и в бухгалтерском учете; 2) исключительно бухгалтерские резервы; 3) исключительно налоговые резервы.

Предлагается группировка резервов на внешние и внутренние. При этом, следуя принципу приоритета экономического содержания над юридической формой, обязательства перед третьими лицами имеют экономические и юридические характеристики. С точки зрения права обязательства могут быть представлены в виде резерва неопределенных обязательств и резерва возможных убытков от незавершенных сделок, а с точки зрения экономики – в виде гарантийного резерва. Выделение правовых обязательств связано с тем, что они обусловлены возникновением определенных юридических событий, в отношении которых можно определить срок и величину их выполнения.

По нашему мнению, создание оценочных резервов и оценочных обязательств необходимо и обусловлено тем, что деятельность экономического субъекта в области инноваций связана с рисками получения неудовлетворительных результатов на двух стадиях НИОКР

(исследования и разработки). Экономические субъекты, имеющие бюджетное финансирование, обязаны отражать в учете специальные резервы – оценочные обязательства. Кроме того, создание резерва под НИОКР позволяет налогоплательщикам уменьшать на сумму затрат налоговое бремя в том периоде, в котором эти затраты реально произведены [14].

Учитывая, что в нормах ПБУ 8/2010 не отражена конкретная методика создания резервов расходов на НИОКР, важно прописать в учетной политике организации выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств, состав и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства [15].

Нормы ПБУ 8/2010 гласят, что счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для учета оценочных обязательств по их видам. Опираясь на ПБУ 8/2010, предлагаем создание оценочных обязательств увязать со стадиями выполнения работ (исследование или разработка) (таблица 1).

Предложения по учету использования специальных резервов на стадии проведения исследований приведены в таблице 2. При проведении деятельности в области инноваций важен факт создания оценочного резерва.

По окончании выполнения исследования, по которому начислен резерв, регулирующий или уточняющий его стоимость, этот резерв следует признавать оценочным [16]. Такие резервы, исходя из терминологии теории бухгалтерского учета, называются контрактивами, уточняющими стоимости конкретного актива. При этом международные стандарты (МСФО 36) регламентируют формирование таких контрактивов не только для дебиторской задолженности и запасов, но и для нематериальных активов. При этом контрактивы следует считать оценочными резервами из-за субъективности их возникновения и как источник покрытия последующих убытков. Необходимо отметить, что контрактивы, как и «оценочные обязательства», носят субъективный (оценочный) характер, поэтому правильнее их называть «оценочные резервы». Кроме того, согласно толкованию термина «резервы», они представляют собой источники, за счет которых в последующем могут покрываться убытки.

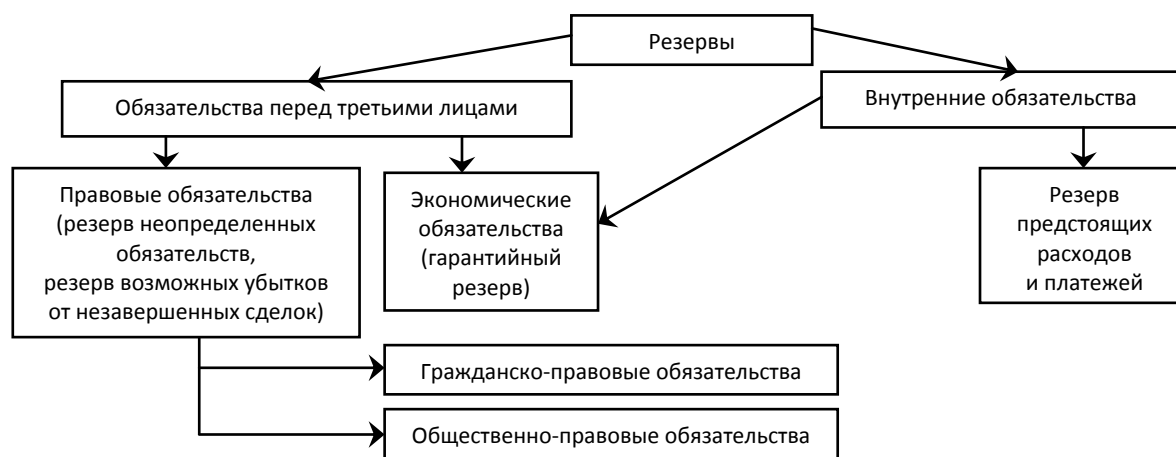


Рис. 1. Классификация резервов по характеру возникновения обязательств

Таблица 1. Рекомендации по отражению начисления оценочных обязательств по НИОКР на счетах бухгалтерского учета

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ первичного наблюдения
Начисление резервов на стадии исследований	Счет 26	Счет 96 субсчет «Оценочные обязательства»	Бухгалтерская справка-расчет
Начисление резервов на стадии разработок	Счет 91	Счет 96 субсчет «Оценочные обязательства»	Бухгалтерская справка-расчет

Таблица 2. Рекомендации по использованию резервов на стадии исследований

Факт хозяйственной жизни (ФХЖ)	Дебет	Кредит	Сумма	Документ первичного наблюдения
Признание на счетах учета ФХЖ в момент их совершения				
Отражение списания стоимости выполненных работ (получение сырья, материалов и т. п.) посредством использования зарезервированных средств	Счет 96	Счета 60, 10, 15	Сумма за вычетом суммы налога на добавленную стоимость	Акты, накладные
Отражение суммы налога на добавленную стоимость экономического субъекта, подпадающего под расчет налоговой базы по НДС	Счета 19, 68	Счета 60, 10, 15, 19	Сумма налога на добавленную стоимость	Акты, накладные. Счета-фактуры
	Счета 19, 96	Счета 60, 10, 15, 19	Сумма налога на добавленную стоимость	Акты, накладные. Счета-фактуры
Отражение суммы налога на добавленную стоимость экономического субъекта, подпадающего и не подпадающего под расчет налоговой базы по НДС	Счета 19, 68, 96	Счета 60, 10, 15, 19	Сумма налога на добавленную стоимость в размере, пропорциональном базам, определенным НК РФ (в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ)	Акты, накладные. Счета-фактуры. Справка бухгалтера
Списание командировочных расходов путем использования зарезервированных средств	Счет 96	Счет 71	Сумма по смете за счет зарезервированных средств	Авансовые отчеты
Признание на счетах учета ФХЖ на конец отчетного периода				
Выполнение работ (услуг) вспомогательными производствами, обслуживающими производствами путем использования зарезервированных средств	Счет 96	Счета 23, 29	Обд сч. 23, 29 за отчетный период	Справка бухгалтера
Отражение суммы вознаграждений сотрудникам путем использования зарезервированных средств	Счет 96	Счет 70, 69	Сумма по смете за счет зарезервированных средств	Ведомости расчетно-платежные
Начисление амортизации основных средств, нематериальных активов, списание расходов на НИОКР, списание расходов будущих периодов	Счет 96 «Резервы»	Счета 02, 04, 05, 97	Согласно смете работ (услуг), финансируемых из резерва	Бухгалтерская справка-расчет

Как показали исследования экономической литературы, формирование оценочных резервов возможно и в ходе стадии разработки. Это обусловлено длительностью времени проведения этой стадии, что приводит к возникновению риска неопределенности, связанного с получением последующего дохода от коммерциализации инновационного проекта.

Учитывать резерв по деятельности в области инноваций возможно на свободном номере Плана счетов – счете 06 с присвоением названия «Резерв по инновационной деятельности» [17]. Данный счет будет пассивным. В бухгалтерском учете такие операции будут отражаться записями, представленными в таблице 3.

Такой подход не будет использован нами из-за необходимости отражать капитализируемые на стадии разработки затраты на счете 06. В связи с этим предлагаем применять счет 96 субсчет «Оценочные резервы» с открытием аналитических счетов и субсчетов: «Оценочный резерв по изменению суммы расходов на проведение опытно-конструкторских работ»; «Оценочный резерв по изменению суммы положительных результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ».

Формирование резервов предстоящих расходов на НИОКР регулируется и Налоговым кодексом РФ, их величина признается на последнее число отчетного

Таблица 3. Описание фактов хозяйственной жизни по признанию в учете резерва, созданного для инновационной деятельности

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражение созданного резерва, связанного с деятельностью в области инноваций	Счет 91	Счет 06
Отражение списания затрат без положительного результата исследования, когда был использован резерв, связанный с деятельностью в области инноваций	Счет 06	Счет 08 субсчет 8 «Выполнение НИОКР»
Отражение уменьшения суммы резерва, связанного с деятельностью в области инноваций, при получении положительного результата («красным сторно»)	Счет 91	Счет 06

(налогового) периода как прочие расходы. В учетной политике экономического субъекта важно закрепить правило формирования резервов по конкретной программе, проводимой на стадиях исследования и разработки. Предстоящие расходы резервируются в течение времени, отведенного на выполнение исследования и проведение разработок. Отсюда расходы на НИОКР подлежат списанию за счет созданного резерва за отчетный или налоговый периоды. Однако возможны корректировки суммы резерва. С этой целью нами показан порядок создания, корректировки, использования и закрытия резерва, состоящий из выполнения последовательных этапов [18].

Первый этап связан с разработкой соответствующей программы, на основании которой принимается решение о создании резерва под конкретный вид исследования или разработку, т. е. исключается применение котлового метода формирования резерва.

Второй этап связан непосредственно с созданием резерва на период до двух лет, что прописывается в учетной политике для целей налогообложения.

Третий этап предусматривает расчет сметы расходов на реализацию программы НИОКР, перечень которых представлен в пп. 1–5 п. 2 ст. 262 НК РФ. При этом важно осуществлять контроль суммы резерва.

На четвертом этапе производится расчет предела суммы отчисления в резерв [19]:

$$P_{\text{ПО}} = D \cdot 0,03 - P_{\text{НИОКР}}, \quad (2)$$

где $P_{\text{ПО}}$ – предел отчислений в резерв;

D – доход от реализации, полученный за отчетный или налоговый период;

$P_{\text{НИОКР}}$ – расходы на поддержку научной, научно-технической и инновационной деятельности, поименованные в пп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ.

Пятый этап связан с расчетом на основании пп. 39.3 п. 1 ст. 264 НК РФ: отчисления в резерв на последнее число каждого отчетного периода подлежат включению в прочие расходы. Таким образом, за счет этого резерва покрываются фактические затраты на реализацию той программы, которая была запланирована на проведение исследований и разработок на первом этапе.

Шестой этап связан с необходимостью списания разницы между суммой резерва и величиной фактических расходов и признания ее согласно ст. 262, 332.1 НК РФ как расходов на НИОКР, а дополнительные расходы следует списать в текущем периоде их осуществления. В случае же, когда после проведения программы исследований и разработок остались суммы неиспользован-

ного резерва, они должны быть восстановлены как вне-реализационные доходы. Однако в какой момент производить это восстановление, норма закона не предписывает. Здесь может быть несколько вариантов. Первый вариант связан с восстановлением неиспользованной суммы резерва по истечении отчетных или налоговых периодов, что позволяет не резервировать суммы в связи с проводимыми корректировками на сумму излишка или нехватки резерва. Второй вариант направлен на восстановление сумм неиспользованных резервов по истечении срока созданных резервов, что позволяет равномерно резервировать расходы на НИОКР.

АПРОБАЦИЯ ПРЕДЛОЖЕННОЙ МЕТОДИКИ

Методика расчета резерва на предстоящие расходы на НИОКР для целей налогообложения показана на цифровом материале предприятия ООО «Камышинский завод слесарных инструментов».

ООО «Камышинский завод слесарных инструментов» является заказчиком исследований и разработки. На данном предприятии не предусматривается делать отчисления в фонд инновационной и научно-технической деятельности. ООО «Камышинский завод слесарных инструментов» утвердил программу проведения научных исследований и разработок. Срок проведения программы – 1 год, плановая стоимость работ по программе – 20 000 тыс. руб. Суммы фактических доходов и расходов на исследования представлены в таблице 4.

Сумму расходов, запланированных в соответствии со сметой затрат на проведение НИОКР, необходимо распределить в течение двух лет, отсюда размер резерва составит 4 млн руб. поквартально. Эта величина делится между отчетными периодами и подлежит сравнению с предельной суммой отчисления в резерв (таблица 5). Предельная сумма рассчитана по формуле (2).

Для определения величины отчислений в резерв по итогам отчетных (налогового) периодов необходимо сравнить каждую из полученных величин и выбрать минимальную. Таким образом, величина резерва за I квартал составит – 4,2 млн руб., за полугодие – 9,0 млн руб., за 9 месяцев – 13,5 млн руб., за год – 20,0 млн руб. Эти суммы подлежат отражению в составе прочих доходов и расходов в конце конкретного отчетного периода и по окончании первого года исследования.

В таблице 6 показан план расходов на НИОКР, в частности сумма резерва, сумма фактических расходов, а также разница между ними.

Как видно из таблицы 6, разница между общей суммой зарезервированных расходов и суммой фактически произведенных расходов составила + 1 700 тыс. руб.,

Таблица 4. Фактические доходы и расходы на исследования ООО «Камышинский завод слесарных инструментов», тыс. руб.

Отчетный (налоговый) период	Доходы	Расходы
I квартал	140 000	4 000
Полугодие	300 000	10 000
9 месяцев	450 000	16 000
Год	690 000	18 300

Таблица 5. Расчет предельного размера резерва и суммы по смете поквартально, тыс. руб.

Отчетный период	Предельный размер резерва	Сумма по смете
I квартал	$140\,000 \times 0,03 - 0 = 4\,200$	5 000
Полугодие	$300\,000 \times 0,03 - 0 = 9\,000$	10 000
9 месяцев	$450\,000 \times 0,03 - 0 = 13\,500$	15 000
Год	$690\,000 \times 0,03 - 0 = 20\,700$	20 000

Таблица 6. План расходов на НИОКР, тыс. руб.

Период	Расходы, подлежащие резервированию	Расходы на НИОКР фактические	Разница («+» – избыток, «-» – недостаток резерва)
I квартал	4 200	4 000	+200
Полугодие	9 000	10 000	-1 000
9 месяцев	13 500	16 000	-2 500
Год	20 000	18 300	+1 700

Таблица 7. Расчет сумм резерва, подлежащих восстановлению, тыс. руб.

Период	Расчет сумм резерва, подлежащих восстановлению	Итого сумма к восстановлению
I квартал	1 700/4	425
Полугодие	1 700/4+425	850
9 месяцев	1 700/4+425+850	1 275
Год	x	1 700

т. е. сумма резерва больше суммы фактических расходов. Следовательно, после истечения срока эту сумму нужно восстановить. Сделать это надо равномерно в течение всего года в размере, указанном в таблице 7.

В этом случае составляются уточненные декларации по итогам отчетных периодов и по итогам года. В случае создания резерва на два года или в случае его формирования переходящим с одного года на другой подведение итогов осуществляется по окончании срока признания резерва.

В данном случае, если для целей налогового учета организации будет создан резерв, то величина прибыли в бухгалтерском учете будет временно выше прибыли для целей налогообложения, что приведет к возникновению налогооблагаемой временной разницы, а она,

в свою очередь, приведет к образованию отложенного налогового обязательства [20].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Предложена авторская методика создания резерва на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, включающая признание как оценочных обязательств, так и оценочных резервов.

В качестве оценочных обязательств предлагается признавать задолженность по бюджетному финансированию инновационной деятельности экономического субъекта, а оценочными резервами признавать величину капитализированных расходов на проведение опытно-конструкторских работ.

Предлагается применение счета 96 субсчета «Оценочные резервы» с открытием к нему аналитических

счетов, отражающих информацию о величине изменений расхода на проведение опытно-конструкторских работ и положительных результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уракова М.Х. Особенности бухгалтерского учета процессов инновационной деятельности и рекомендации по его совершенствованию // Вопросы науки и образования. 2018. № 15. С. 55–57.
2. Пересыпкина Н.Н., Мацкова Д.А., Букреева Л.М. Учетные аспекты результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. 2017. № 16. С. 97–103.
3. Варпаева И.А. Налоговый учет затрат и результатов выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 8. С. 23–28.
4. Предеус Н.В., Церпенто С.И. Налоговый учет по налогу на прибыль в системе экономической безопасности // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 2. С. 99–103.
5. Раджабова М.Г. Учет расходов на НИОКР по российским и международным стандартам // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 8. С. 213–216.
6. Угнечёва В.Ю., Омельченко Е.Ю. Проблемы учета нематериальных активов: типичные ошибки, международный опыт // Устойчивое развитие науки и образования. 2017. № 12. С. 82–91.
7. Матевосова М.А., Ярлова В.В. Актуальные аспекты учета НИОКР // Вестник Тульского филиала Фин-университета. 2018. № 1. С. 163–164.
8. Машенцева Г.А. Реализация принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности при организации учета расходов на выполнение НИОКР // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 12. С. 84–94.
9. Чайковская Л.А. Роль учета в вовлечении государственных средств в НИОКР // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 5. С. 40–47.
10. Варчук О.А., Малиновская Е.И. Инновационные расходы промышленных предприятий: проблемы учета // Экономика: реалии времени. 2015. № 6. С. 141–146.
11. Терехова В.А. О формировании резервов организации в условиях экономической нестабильности // Всё для бухгалтера. 2011. № 2. С. 2–5.
12. Клястер А.В. Бухгалтерский учет формирования и использования резервов предстоящих расходов // Экономические науки. 2017. № 148. С. 99–101.
13. Буйвис Т.А. Резервы в учете предприятия, понятие и классификация // Вектор экономики. 2018. № 11. С. 2–7.
14. Еремеева С.В. Проблемы учета затрат при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на предприятиях ракетно-космической промышленности // Решетневские чтения. 2017. Т. 2. С. 470–471.
15. Сапаров Б.А., Максимова И.И. Резервы в бухгалтерском учете: исторический аспект // Economics and management: problems and innovations: сборник статей Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. С. 149–152.
16. Горшкова Н.В. Особенности учета затрат на научно-исследовательские разработки агропродовольственного холдинга // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 36. С. 25–32.
17. Перекрестова Л.В. Раскрытие информации об инновационной деятельности организации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Terra economicus. 2012. Т. 10. № 1-2. С. 107–109.
18. Дурново Д.В. Очередные новшества в налоговом учете затрат на НИОКР // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. 2011. № 4. С. 27–31.
19. Мясников О.А. Создание для инновационной деятельности благоприятных налоговых условий // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2011. № 9. С. 98–102.
20. Рура О.В., Огильба А.В. Особенности бухгалтерского учета процессов инновационной деятельности и рекомендации по его совершенствованию // Молодой ученый. 2016. № 27. С. 493–495.

REFERENCES

1. Urakova M.Kh. Features of accounting for innovation processes and recommendations for its improvement. *Voprosy nauki i obrazovaniya*, 2018, no. 15, pp. 55–57.
2. Peresyapkina N.N., Matskova D.A., Bukreeva L.M. Accounting aspects of results of scientific-research and experimental design works. *Nauchnye vedomosti Belgorodskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Informatika*, 2017, no. 16, pp. 97–103.
3. Varpayeva I.A. Tax accounting of the expenses and results of execution of the Research and Development Activities. *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, 2015, no. 8, pp. 23–28.
4. Predeus N.V., Tserpento S.I. Tax accounting for income tax in the system of economic security. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2017, no. 2, pp. 99–103.
5. Radzhabova M.G. Accounting for R&D expenses according to Russian and international standards. *Aktualnye voprosy sovremennoy ekonomiki*, 2018, no. 8, pp. 213–216.
6. Ugnecheva V.Yu., Omelchenko E.Yu. Problems of accounting for intangible assets: typical mistakes, international experience. *Ustoychivoe razvitie nauki i obrazovaniya*, 2017, no. 12, pp. 82–91.
7. Matevosova M.A., Yarovova V.V. Actual aspects of accounting scientific research. *Vestnik Tul'skogo filiala Finuniversiteta*, 2018, no. 1, pp. 163–164.
8. Mashentseva G.A. Realization of the principle of temporary certainty of the facts of economic activities in organization of accounting of costs for the performance of research and development work. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyy nauchnyy zhurnal*, 2012, no. 12, pp. 84–94.

9. Chaykovskaya L.A. Role of Accounting in Raising Public Funds for Research and Development. *Uchet. Analiz. Audit*, 2017, no. 5, pp. 40–47.
10. Varchuk O.A., Malinovskaya E.I. Innovation costs of industrial enterprises: accounting problem. *Ekonomika: realii vremeni*, 2015, no. 6, pp. 141–146.
11. Terekhova V.A. Concerning the formation of the reserves of an organization in the context of economic instability. *Vse dlya bukhgaltera*, 2011, no. 2, pp. 2–5.
12. Klyauster A.V. Accounting of formation and use reserves of forthcoming expenses. *Ekonomicheskie nauki*, 2017, no. 148, pp. 99–101.
13. Buyvis T.A. The provisions in enterprise accounting, the concept and classification. *Vektor ekonomiki*, 2018, no. 11, pp. 2–7.
14. Ereemeeva S.V. Problems of accounting costs for conducting R&D on the enterprises of the RSI. *Reshetnevskie chteniya*, 2017, vol. 2, pp. 470–471.
15. Saparov B.A., Maksimova I.I. Reserves in accounting: historical aspect. *Economics and management: problems and innovations: sbornik statey Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Penza, Nauka i prosveshchenie (IP Gulyaev G.Yu.) Publ., 2017, pp. 149–152.
16. Gorshkova N.V. Features of cost accounting for research and development of agri-food holding. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2011, no. 36, pp. 25–32.
17. Perekrestova L.V. Disclosing of the information on innovative activity of the organization according to the international standards of the financial reporting. *Terra economicus*, 2012, vol. 10, no. 1-2, pp. 107–109.
18. Durnovo D.V. Next innovations in tax accounting of R&d expenses. *Uslugi svyazi: bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie*, 2011, no. 4, pp. 27–31.
19. Myasnikov O.A. Creating favorable tax conditions for innovation. *Bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie v byudzhethnykh organizatsiyakh*, 2011, no. 9, pp. 98–102.
20. Rura O.V., Ogilba A.V. Special aspects of accounting of the processes of innovative activity and recommendations on its improvement. *Molodoy uchenyy*, 2016, no. 27, pp. 493–495.

THE DEVELOPMENT OF THE TECHNIQUE OF CALCULATION OF RESERVES FOR FUTURE EXPENSES FOR THE RESEARCH AND DEVELOPMENT ACTIVITY FOR THE TAXATION PURPOSES

© 2020

N.V. Predeus, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Dean of Faculty of Graduate and Postgraduate Studies
Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics, Saratov (Russia)

G.A. Mashentseva, PhD (Economics), Head of Chair of Economics and Management

Z.A. Kostina, PhD (Economics), assistant professor of Chair of Economics and Management
Kamyshin Technological Institute (branch) of Volgograd State Technical University, Kamyshin (Russia)

Keywords: expenses; Research and Development Activity results; cost structure; reserves; taxation; reserves calculation.

Abstract: The paper deals with the issues of organization of tax accounting of innovative activity as one of the major shortcomings of innovative activity organization is that there is no a uniform system of accounts and accounting registers to reflect the expenses, incomes, and financial results of the Research and Development activity at an enterprise. The available accounting records, business accounts do not provide reliable data for the analysis of innovative products and their impact on the financial results of a company. The authors consider the approaches to the term “reserves” according to IFRS 37 and the domestic standard PBU 8/2010. The paper presents the classification of reserves by the nature of their occurrence. The authors give the recommendations on the disclosure of the accrued expenses for the Research and Development Activity in the accounts of book records, as well as the recommendations on the use of the reserves at the research stage, in particular, they show the order of accounting records at the moment of business transaction execution and the last day of a month (quarter). The necessity to form the valuation reserves for innovation activity is proved. For the accounting of the reserves for innovative activities, the authors offer to use a vacant number in the first section of the Chart of accounts – account 06 called “Allowance for innovative activities”. The paper contains the recommendations for the disclosure of transactions on the recording of the reserve for innovative activity in accounting. The authors developed the procedure for the creation of the reserve for future R & D expenditures. Besides, the authors demonstrated the application of the proposed method on the digital material of a particular enterprise – Kamyshinsky Plant of Locksmith Tools LLC and showed the scheme of calculation of taxable difference and deferred tax liability.

ДИАГНОСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АГРОПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ СФЕРЫ РЕГИОНА С ПОЗИЦИИ РАЗВИТИЯ ЕЕ ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА

© 2020

О.С. Саушева, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева, Саранск (Россия)

Ключевые слова: экономическая безопасность; агропродовольственная сфера; экспорт продовольствия; экспортный потенциал; угроза экономической безопасности.

Аннотация: Важным направлением развития российской агропродовольственной сферы является развитие ее экспортного потенциала и выход на новые рынки сбыта. Для несырьевых регионов страны экспортноориентированная деятельность сельского хозяйства и пищевой промышленности становится значимым драйвером регионального развития, наращивания региональных доходов, повышения уровня жизни. В статье на основе теории экономической безопасности проведены исследования рискообразующих факторов и угроз в агропродовольственной сфере Республики Мордовия. Показано, что, несмотря на поставленную руководством республики задачу резкого наращивания экспорта продовольствия, сохраняется действие отдельных макроэкономических факторов, таких как неразвитость инфраструктуры, недостаточный инновационный уровень развития, а также региональных факторов (нехватка трудовых ресурсов, износ основных фондов и др.), способных нанести ущерб и препятствующих дальнейшему развитию анализируемой сферы. На основе данных таможенной статистики определены основные региональные тенденции в сфере внешней торговли продовольственными товарами, такие как рост экспорта мяса и мясных продуктов, мукомольной продукции. Предлагаемая автором индикативная система оценки экономической безопасности внешнеэкономической сферы региона позволяет не только оценить угрозы в сфере развития экспортноориентированной деятельности агропродовольственных предприятий, но и выявить рискообразующие факторы в данной области, а также оценить ущерб, наносимый в результате действия данных угроз. Сделан вывод о том, что при сохранении государственной поддержки экспортноориентированной деятельности в агропродовольственной сфере необходимо решение сопутствующих проблем, связанных с модернизацией данной сферы, наращиванием кадрового потенциала, доступностью инструментов поддержки и др.

ВВЕДЕНИЕ

Производство, распределение, обмен и потребление продовольствия являются важной составной частью функционирования мировой хозяйственной системы, занимают особое место в приоритетах мировой политики, поскольку продовольствие непосредственно связано с жизнедеятельностью основного субъекта и объекта мирохозяйственной деятельности – людей. Продовольственная безопасность на мировом уровне признана одной из важнейших составляющих глобальной экономической безопасности. Значимость данной сферы неоднократно подчеркивалась в работах ведущих отечественных и зарубежных ученых, а также в решениях ООН, Всемирного Банка, МВФ и др. Особо следует отметить деятельность FAO¹ подчеркивается связь развития агропродовольственных систем с глобальными проблемами и целями устойчивого развития. Сложность обеспечения продовольственной безопасности в связи с созданием глобальных цепочек производства продовольствия отмечают многие зарубежные исследователи [1–3].

Российские исследователи подчеркивают сложный многоаспектный характер проблемы обеспечения продовольственной безопасности, связанной как с макроэкономическим состоянием страны, так и с отдельными социальными и инновационными аспектами развития [4; 5].

Агропродовольственная сфера (АПС) экономики, включающая отрасли экономики, связанные с производством продуктов питания, имеет свои специфические особенности, существенно отличающие ее от всех других отраслей народно-хозяйственного комплекса [6]. Данные особенности проявляются независимо от национальной принадлежности, уровня развития, форм собственности, методов организации экономической системы. В первую очередь к таким особенностям относят внутриполитическую и внешнеполитическую значимость агропродовольственной сферы экономики. Политическая независимость, стабильность любого государства теснейшим образом связаны с уровнем обеспечения населения продовольствием [7]. Продовольствие является важнейшим стратегическим товаром национальной экономики, в определенных условиях выступая весомым инструментом внешней политики. Это обуславливает важность и актуальность наращивания агропродовольственного экспортного потенциала агропродовольственной сферы. Экспортеры в среднем более продуктивны, чем неэкспортеры – это факт, который был установлен в зарубежных исследованиях, ссылающихся на широкий спектр источников данных [8]. В частности, отмечается, что увеличение экспорта в таких секторах, как пищевая промышленность и сельское хозяйство, благоприятно сказывается на росте, занятости и благосостоянии домохозяйств, при этом приоритет должен быть отдан экспорту продуктов с высокой добавленной стоимостью для увеличения производственной цепочки [9].

Эксперты в области глобальной продовольственной безопасности сходятся во мнении, что существуют значительные возможности наращивания экспорта

¹ Food and Agriculture Organization of the United Nations). Так, в отчете FAO (Transforming Food and Agriculture to Achieve the SDGs: 20 interconnected actions to guide decision-makers. Technical Reference Document. Rome: FAO, 2018. 132 p. URL: fao.org/3/CA1647EN/ca1647en.pdf.

продуктов питания и сельскохозяйственных продуктов, однако добиться успеха нелегко [10–12].

Краткий анализ отечественных и зарубежных исследований свидетельствует о высокой значимости и сложности решения проблемы развития агропродовольственного сектора экономики в целом и его экспортного потенциала в частности. Вместе с тем многие аспекты создания экспортной стратегии для агропродовольственного сектора России и ее регионов остаются дискуссионными.

Методом диагностики экономической безопасности является индикативный анализ, суть которого состоит в мониторинге отдельных выбранных социально-экономических показателей и сравнении их с определенными пороговыми значениями, которые выступают в качестве границы между стабильным состоянием и областью возникновения рисков. В качестве пороговых значений могут выступать среднемировые значения показателей (для национального уровня), средние по стране (для уровня субъекта федерации), расчетные величины, экспертные оценки. При применении данного метода основная проблема состоит в подборе системы оценочных индикаторов.

Индикативная система оценки экономической безопасности национального уровня (перечень индикаторов и их пороговых значений) обычно включает комплекс показателей производственной, финансовой, социальной сферы. Практически все индикативные системы оценки экономической безопасности включают в свой состав индикаторы внешнеэкономической сферы, рассматриваемые на уровне государства (таблица 1).

М.Л. Зубкова предлагает дополнительно исследовать долю экспорта в ВРП (с пороговым значением не менее

40 %), долю экспорта продукции машиностроения в общем объеме (не менее 5 %) [17].

С позиции роста экспортного потенциала территории нас интересуют не только сами экспортные показатели, но и индикаторы состояния агропродовольственной сферы, обуславливающие возможности наращивания экспортного потенциала.

Цель исследования – определение перспективных направлений развития экспортного потенциала агропродовольственной сферы экономики Республики Мордовия на основе оценки остроты угроз экономической безопасности региона.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Обобщение различных подходов к оценке экономической безопасности агропродовольственной сферы региона позволило сформировать следующую индикативную систему (таблица 2).

Сформированная система индикаторов позволит выполнить комплексную диагностику экономической безопасности агропродовольственной сферы с позиции развития ее экспортного потенциала. В качестве объекта исследования используется агропродовольственная сфера Республики Мордовия.

Для оценки остроты угроз экономической безопасности была применена методика нормирования индикаторов, предложенная Е.С. Митяковым [16]. При нормировании теряется размерность, но сохраняется тенденция изменения отдельных индикаторов и появляется возможность сравнить индикаторы между собой.

Таблица 1. Различные подходы к оценке экономической безопасности во внешнеэкономической сфере

Наименование показателей	Пороговое значение
В.К. Сенчагов [13]	
Внешний долг, % к ВВП	не более 60
Импорт товаров, млрд долл.*	-
Экспорт товаров, млрд долл.*	-
С.Ю. Глазьев [14]	
Объем внешнего долга, % к ВВП	не более 20
Доля импорта во внутреннем потреблении, %	не более 30
Доля импортного продовольствия во внутреннем потреблении, %	не более 25
А.И. Татаркин, А.А. Куклин [15]	
Отношение суммарного объема экспорта продукции территории к ВРП	не менее 30
Чистый экспорт (превышение экспорта над импортом), % от ВРП	не менее 3
Е.С. Митяков, С.Н. Митяков [16]	
Доля импортного продовольствия, %	не более 20
Отношение величины государственного внешнего и внутреннего долга к ВВП, %	не более 60
Отношение величины внешнего государственного и корпоративного долга на конец года к годовому объему экспорта, %	не более 40
Сальдо внешнеторгового баланса, % к ВВП	не менее 8

*Пороговые значения индикаторов «Импорт товаров» и «Экспорт товаров» корректировались, исходя из сравнения с мировым уровнем с учетом изменений цен в валюте.

Таблица 2. Индикаторы, рекомендуемые для оценки состояния экономической безопасности агропродовольственной сферы (АПС) региона с позиции наращивания ее экспортного потенциала

Индикатор	Пороговое значение
Индикаторы для оценки рискообразующих факторов	
Темпы прироста объемов производства в растениеводстве/животноводстве, пищевой промышленности	В динамике, должны выражаться положительным числом
Объем инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве	Не менее 25 % от общего объема инвестиций в основной капитал
Доля валовой добавленной стоимости сельского хозяйства в валовом региональном продукте, %	15
Наличие логистической инфраструктуры АПС	да
Индикаторы, характеризующие остроту кризисной ситуации в агропродовольственной сфере региона	
Темп роста сельскохозяйственного производства, %	не менее 7
Зависимость экономики региона от импорта (отношение импорта к экспорту), %	не более 20
Доля экспорта продукции АПС в общем объеме	не менее 7
Степень износа основных производственных средств в сельском хозяйстве, %	не более 40
Уровень рентабельности производства в АПС	Не менее 15
Индикаторы, используемые для оценки ущерба (социально-экономических последствий)	
Уровень среднедушевого производства основных видов продовольствия, % от уровня 1990 г.	Не менее 100
Темп роста доходов регионального бюджета	Не менее 100
Заработная плата работающих в сельском хозяйстве по отношению к средней заработной плате по стране (региону), %	100

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Текущее состояние агропродовольственной сферы Республики Мордовия характеризуется ростом объемов производства и повышением эффективности, что достигается за счет целенаправленной работы по развитию всех форм хозяйствования на селе, последовательной аграрной политики, направленной на финансовое оздоровление предприятий, укрепление их материально-технической базы. Основные показатели развития сельского хозяйства как основополагающей части АПС представлены в таблице 3².

Однако, несмотря на позитивные тенденции в развитии данной сферы, сохраняется действие ряда рискообразующих факторов, препятствующих наращиванию экспортного потенциала АПС региона, среди которых: недостаточность средств для модернизации производства; низкая обеспеченность сельскохозяйственных предприятий собственными оборотными средствами; неразвитость производственной и социальной инфраструктуры в АПС; диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию; дефицит квалифицированных кадров в отрасли; агроприродный риск (засухи, дожди, неурожай); несоответствие производимой продовольственной продукции требованиям зарубежных стран и невозможность ценовой конкуренции с зарубежными поставщиками продовольствия из-за демпинга цен. Дейст-

вие данных тенденций, отмеченных еще несколько лет назад [18], сохраняется и в настоящее время.

На рис. 1 показано нормированное отклонение фактических значений индикаторов от пороговых. В зоне катастрофического риска находится показатель темпов роста АПС: следует упомянуть, что в РФ и ПФО в аграрной сфере в 2018 г. наблюдался спад на 2–4 %³. Отрасль все еще серьезно зависит от погодных условий, наблюдается низкая инновационная активность сельскохозяйственных предприятий, снижается доходность. Однако реализуемые инициативы позволяют рассчитывать на то, что это временное явление, и включение новых механизмов позволит отрасли вернуть свое лидирующее положение в экономике региона и страны в целом. В зоне умеренного риска находятся все остальные анализируемые показатели. Такая ситуация не несет угрозы, но требует наблюдения за ее изменением.

Оценим масштабы агропродовольственного экспорта (таблица 4)⁴. На сегодняшний день наблюдается положительная тенденция развития сельского хозяйства РФ. Россия наращивает объемы производства продуктов растениеводства и животноводства. Растут и показатели

³ Социально-экономическое положение федеральных округов // Федеральная служба государственной статистики. URL: gks.ru/folder/11109/document/13260.

⁴ Федеральная таможенная служба. Таможенная статистика внешней торговли. URL: stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:1091048685010217::NO.

² Мордовия: статистический ежегодник. Саранск: Мордовиястат, 2019. 438 с.

Таблица 3. Основные показатели, характеризующие состояние сельского хозяйства Республики Мордовия в 2013–2018 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Доля сельского хозяйства в ВРП региона, %	10,4	13,3	13,0	13,2	13,3	н. д.
Продукция сельского хозяйства, млн руб.	40289,3	46279,7	51502,2	58678,5	59702,5	63662,2
Среднесписочная численность работников сельского хозяйства, тыс. чел.	13,5	13,0	12,7	12,9	12,8	12,0
Среднемесячная оплата труда работников сельского хозяйства, руб.	15031,3	17278,2	20013,8	22805,1	24787,2	27120,1
Уровень рентабельности сельского хозяйства, %	9,0	8,3	15,2	14,7	14,3	19,2
Доля убыточных предприятий и организаций сельского хозяйства, %	22,9	20,3	15,0	16,1	14,8	15,8



Рис. 1. Нормирование индикаторов развития экспортного потенциала агропродовольственной сферы Республики Мордовия в 2018 г.

Таблица 4. Объемы экспорта и импорта в Республике Мордовия по группе «Продовольственные товары и сырье» (ТН-ВЭД 01-24)

Показатели	2013 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. / 2013 г.
Экспорт						
Страны СНГ	3639,85	1796,15	7024,75	7513,58	7428,63	в 2,04 р.
Страны дальнего зарубежья	5004,60	7719,99	7307,65	5066,64	8573,59	171,3 %
Всего	8644,45	9516,14	14332,40	12580,22	16002,22	185,1 %
Импорт						
Страны СНГ	5,62	0,00	1917,57	1908,16	285,06	в 50,7 р.
Страны дальнего зарубежья	17268,92	9531,47	7107,83	7154,56	2929,90	16,96 %
Всего	17274,54	9531,47	9025,40	9062,72	3214,96	18,61 %

экспорта продовольствия. Объем продукции сельского хозяйства в 2018 г. достиг 5,3 трлн руб. Экспорт продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья обеспечил 4,7 % общего объема таможенных поступлений⁵. Одновременно АПС обеспечивает значительные мультипликативные эффекты для экономики: по оценкам, каждый рубль, вложенный в АПС, дает возврат в смежных отраслях в диапазоне до 4–5 руб. [19]. В Республике Мордовия в 2018 г. объемы экспорта продовольственной продукции составляли более 16 млн долл.⁶, к 2020 г. планируется увеличить этот показатель до 70 млн долл.⁷.

За период 2016–2018 гг. в Республике Мордовия значительно увеличился экспорт мяса и пищевых мясных субпродуктов, продукции мукомольно-крупяной промышленности (макароны) и алкогольных и безалкогольной продукции (прежде всего водки). Так, экспорт мяса и пищевых мясных субпродуктов вырос за этот период в 5,2 раза; по разделу «Продукция мукомольно-крупяной промышленности; солод; крахмалы; инулин» произошло увеличение в 101,2 раза, экспорт готовых продуктов из мяса, рыбы или ракообразных, моллюсков и пр. вырос в 18,3 раза; алкогольных и безалкогольных напитков и уксуса – в 4,3 раза⁸.

Основными внешнеторговыми партнерами региона в 2018 г. являлись Армения, Казахстан, Кыргызстан, Абхазия, Беларусь, Украина (по экспорту мяса и пищевых мясных субпродуктов, молока, молочных продуктов, мяса птицы); Ирак, Китай, Литва, Монголия (сахар, кондитерские изделия).

Оценка экспортного потенциала на основе анализа показателей урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности скота и загрузки производственных мощностей в пищевой промышленности демонстрирует возможности для его значительного наращивания в регионе.

На данный момент и на национальном, и на региональном уровнях реализуется активная государственная поддержка экспорта продовольствия. Она осуществляется в следующих формах: создание межведомственной рабочей группы по экспорту продукции АПС; аналитическая поддержка производителей-экспортеров продовольствия; предоставление субсидий на компенсацию части затрат на транспортировку экспортируемой продукции наземным, в том числе железнодорожным транспортом; маркетинговая поддержка; реализация образовательных программ; поддержка экспортных кооперативов. В России создана акционерная компания «Российский экспортный центр» – государственный институт поддержки несырьевого экспорта, являющийся агентом Правительства РФ и осуществляющий раз-

витие экспортной среды через эффективное участие в выполнении отдельных государственных услуг и функций, направленных на развитие экспорта.

В 2018 г. специалистами Министерства был разработан приоритетный проект «Экспорт продукции АПС» (утвержден протоколом заседания проектного комитета национального проекта «Международная кооперация и экспорт» от 14 декабря 2018 г. № 5). Мероприятия проекта носят не стратегический, а тактический характер, о чем говорят временные рамки достижения запланированной цели (рост стоимостного объема экспорта продовольствия на 3,4 млрд долл. до конца 2020 г. и на 23,4 млрд долл. до конца 2024 г.). Как следствие, на национальном уровне необходима комплексная стратегическая концепция стимулирования экспорта, в том числе в агропродовольственной сфере [20; 21]. Необходимо также определить четкие направления стимулирования агропродовольственного экспорта. Является справедливым замечание о необходимости точечного субсидирования для изменения структуры внутри традиционных групп экспортируемых товаров [22]. На экспорт должна направляться продукция с высокой степенью переработки, а не дешевое сельскохозяйственное сырье, как это происходит сейчас.

Постепенно продолжает создаваться инфраструктура поддержки экспорта как на национальном, так и на региональном уровне. К примеру, в декабре 2016 г. был создан Центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Мордовия (Центр поддержки экспорта Республики Мордовия) в качестве структурного подразделения АУ «Агентство инновационного развития Республики Мордовия» в целях оказания поддержки внешнеэкономической деятельности субъектов малого и среднего бизнеса Республики Мордовия.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Основные угрозы экономической безопасности региона, связанные с неудовлетворительным состоянием основных фондов, недоинвестированием различных сфер экономики, падением темпов наращивания производства, препятствуют наращиванию экспортного потенциала. Вместе с тем рост экспортного потенциала позволяет расширить производственные возможности региона, повысить производительность труда, выйти на новые рынки сбыта и в дальнейшем повысит уровень жизни в регионе.

Анализ экспортного потенциала Республики Мордовия свидетельствует о значительных резервах его наращивания в случае надежного финансирования и применения инновационных технологий. В связи с этим ключевым моментом роста экспортного потенциала АПС является импортозамещение в сфере технико-технологического обеспечения и обновления в отрасли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Buhler D., Hartje R., Grote U. Matching food security and malnutrition indicators: evidence from Southeast Asia // *Agricultural Economics* (United Kingdom). 2018. Vol. 49. № 4. P. 481–495.

⁵ *Продукция сельского хозяйства по категориям хозяйства // Федеральная служба государственной статистики. URL: gks.ru/free_doc/new_site/business/sx/tab-sell1.htm.*

⁶ См. 5.

⁷ *Глава Мордовии: «К 2024 году экспорт продукции АПК в республике вырастет более чем в три раза» // Известия Мордовии. URL: izvior.ru/novosti/ekonomika/glava-mordovii-k-2024-godu-eksport-produktsii-akp-v-respublike-vyrastet-boleechem-v-tri-raza.*

⁸ *Внешняя торговля субъектов РФ ПФО. Республика Мордовия. 2018 г. // Приволжское таможенное управление. URL: ptu.customs.ru/folder/146766.*

2. Gregory C.A., Smith T.A. Salience, Food Security, and SNAP Receipt // *Journal of Policy Analysis and Management*. 2019. Vol. 38. № 1. P. 124–154.
3. Chhuor S. Potential roles of export orientation of Cambodia's agriculture and agro-industry: an application of CGE analysis // *Journal of Economic Structures*. 2017. Vol. 6. № 28. P. 1–33.
4. Алтухов А.И. Парадигма продовольственной безопасности России. М.: Кадровый резерв, 2019. 685 с.
5. Ушачев И.Г., Маслова В.В., Чекалин В.С. Повышение экспортного потенциала АПК на основе инновационного развития // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. 2019. № 10. С. 2–5.
6. Аграрная Европа в XXI веке / под ред. Э.Н. Крылатых. М.: Летний сад, 2015. 328 с.
7. Acevedo M.F., Harvey D.R., Palis F.G. Food security and the environment: Interdisciplinary research to increase productivity while exercising environmental conservation // *Global Food Security*. 2018. Vol. 16. P. 127–132.
8. Bernard A., Jensen J.B. Exporters, jobs, and wages in U.S. manufacturing: 1976–1987 // *Brookings Papers on Economic Activities: Microeconomics*. 1995. № SI. P. 67–119.
9. Svanidze M., Götz L. Spatial market efficiency of grain markets in Russia: Implications of hightrade costs for export potential // *Global Food Security*. 2019. № 21. P. 60–68.
10. Smith V.H., Glauber J.W. Trade, policy and food security // *Agricultural Economics*. 2019. Vol. 51. № 1. P. 159–171.
11. Okubo T., Tomiura E. Regional variations in exporters' productivity premium: theory and evidence // *Review of International Economics*. 2019. Vol. 27. № 3. P. 803–821.
12. Дадалко В.А., Михалко Е.Р. Продовольственная безопасность: мировое сообщество, сельское хозяйство, экономическая экспансия. М.: ИНФРА-М, 2017. 704 с.
13. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / под ред. В.К. Сенчагова. М.: Анкил, 2013. 688 с.
14. Глазьев С.Ю. О неотложных мерах по укреплению экономической безопасности России и выводу российской экономики на траекторию опережающего развития. М.: Русский биографический институт, 2015. 60 с.
15. Татаркин А.И., Куклин А.А. Изменение парадигмы исследований экономической безопасности региона // *Экономика региона*. 2012. № 2. С. 25–39.
16. Митяков С.Н., Романова Н.А., Митяков Е.С. Экономическая безопасность регионов Приволжского федерального округа // *Экономика региона*. 2013. № 3. С. 81–91.
17. Зубкова М.Л. Оценка уровня внешнеэкономической безопасности Мурманского региона // *Вестник Мурманского государственного технического университета*. 2011. Т. 14. № 2. С. 441–446.
18. Саушева О.С., Кузьмин В.В. Диагностика угроз продовольственной безопасности в сфере развития материально-технической базы сельского хозяйства в условиях политики импортозамещения // *Финансовая экономика*. 2018. № 4. С. 370–375.
19. Ушачев И.Г. Научные проблемы импортозамещения и формирования экспортного потенциала продукции агропромышленного комплекса России // *АПК: Экономика, управление*. 2016. № 1. С. 4–22.
20. Даньшин А.И. Экспортный потенциал агропромышленного комплекса Сибири и Дальнего Востока // *Вестник Московского Университета. Серия 5: География*. 2018. № 4. С. 101–108.
21. Белова Т.Н. Процессы импортозамещения в агропродовольственной сфере // *Экономика региона*. 2019. Т. 15. № 1. С. 285–297.
22. Яковенко Н.А., Иваненко И.С., Воронов А.С. Диверсификация агропродовольственного экспорта России // *Международный сельскохозяйственный журнал*. 2019. № 5. С. 69–73.

REFERENCES

1. Buhler D., Hartje R., Grote U. Matching food security and malnutrition indicators: evidence from Southeast Asia. *Agricultural Economics (United Kingdom)*, 2018, vol. 49, no. 4, pp. 481–495.
2. Gregory C.A., Smith T.A. Salience, Food Security, and SNAP Receipt. *Journal of Policy Analysis and Management*, 2019, vol. 38, no. 1, pp. 124–154.
3. Chhuor S. Potential roles of export orientation of Cambodia's agriculture and agro-industry: an application of CGE analysis. *Journal of Economic Structures*, 2017, vol. 6, no. 28, pp. 1–33.
4. Altukhov A.I. *Paradigma prodovolstvennoy bezopasnosti Rossii* [Food safety paradigm of Russia]. Moscow, Kadrovyy rezerv Publ., 2019. 685 p.
5. Ushachev I.G., Maslova V.V., Chekalin V.S. Increasing of AIC Export Potential on the Basis of Innovative Development. *Ekonomika selskokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiy*, 2019, no. 10, pp. 2–5.
6. Krylatykh E.N., ed. *Agrarnaya Evropa v XXI veke* [Agrarian Europe in XXI century]. Moscow, Letniy sad Publ., 2015. 328 p.
7. Acevedo M.F., Harvey D.R., Palis F.G. Food security and the environment: Interdisciplinary research to increase productivity while exercising environmental conservation. *Global Food Security*, 2018, vol. 16, pp. 127–132.
8. Bernard A., Jensen J.B. Exporters, jobs, and wages in U.S. manufacturing: 1976–1987. *Brookings Papers on Economic Activities: Microeconomics*, 1995, no. SI, pp. 67–119.
9. Svanidze M., Götz L. Spatial market efficiency of grain markets in Russia: Implications of hightrade costs for export potential. *Global Food Security*, 2019, no. 21, pp. 60–68.
10. Smith V.H., Glauber J.W. Trade, policy and food security. *Agricultural Economics*, 2019, vol. 51, no. 1, pp. 159–171.
11. Okubo T., Tomiura E. Regional variations in exporters' productivity premium: theory and evidence. *Review of International Economics*, 2019, vol. 27, no. 3, pp. 803–821.
12. Dadalko V.A., Mikhalko E.R. *Prodovolstvennaya bezopasnost: mirovye soobshchestvo, selskoe khozyaystvo*,

- ekonomicheskaya ekspansiya* [Food safety: world society, agriculture, economic expansion]. Moscow, INFRA-M Publ., 2017. 704 p.
13. Senchagov V.K., ed. *Innovatsionnye preobrazovaniya kak imperativ ustoychivogo razvitiya i ekonomicheskoy bezopasnosti Rossii* [Innovative transformations as an imperative for Russia's sustainable development and economic security]. Moscow, Ankil Publ., 2013. 688 p.
 14. Glazev S.Yu. *O neotlozhnykh merakh po ukrepleniyu ekonomicheskoy bezopasnosti Rossii i vyvodu rossiyskoy ekonomiki na traektoriyu operezhayushchego razvitiya* [Concerning Urgent Measures for Strengthening Economic Security of Russia and Placing Russia's Economy in Rapid Development Trajectory]. Moscow, Russkiy biograficheskiy institut Publ., 2015. 60 p.
 15. Tatarin A.I., Kuklin A.A. Changing the paradigm of region's economic security research. *Ekonomika regiona*, 2012, no. 2, pp. 25–39.
 16. Mityakov S.N., Romanova N.A., Mityakov E.S. The economic security of the Volga Federal District regions. *Ekonomika regiona*, 2013, no. 3, pp. 81–91.
 17. Zubkova M.L. Assessment of the level of foreign economic security of the Murmansk region. *Vestnik Murmanskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2011, vol. 14, no. 2, pp. 441–446.
 18. Sausheva O.S., Kuzmin V.V. Diagnostics of threats to food security in the development of the material and technical base of agriculture in the context of import substitution policy. *Finansovaya ekonomika*, 2018, no. 4, pp. 370–375.
 19. Ushachev I.G. Scientific problems of import substitution and the formation of the export potential of agricultural products in Russia. *APS: Ekonomika, upravlenie*, 2016, no. 1, pp. 4–22.
 20. Danshin A.I. Export potential of the agroindustrial complex of Siberia and the Far East of Russia. *Vestnik Moskovskogo Universiteta. Seriya 5: Geografiya*, 2018, no. 4, pp. 101–108.
 21. Belova T.N. The Processes of Import Substitution in the Agro-Food Sphere: Success or Failure? *Ekonomika regiona*, 2019, vol. 15, no. 1, pp. 285–297.
 22. Yakovenko N.A., Ivanenko I.S., Voronov A.S. Diversification of agro-food export of Russia. *Mezhdunarodnyy selskokhozyaystvennyy zhurnal*, 2019, no. 5, pp. 69–73.

THE DIAGNOSTICS OF ECONOMIC SECURITY OF AGRO-FOOD SECTOR OF THE REGION FROM THE PERSPECTIVE OF THE DEVELOPMENT OF ITS EXPORT POTENTIAL

© 2020

O.S. Sausheva, PhD (Economics), Associate Professor,
assistant professor of Chair of Theoretical Economics and Economic Security
Ogarev Mordovia State University, Saransk (Russia)

Keywords: economic security; agro-food sector; food export; export potential; threat to economic security.

Abstract: The main direction of the development of the Russian agro-food sector is the development of its export potential and the expansion into new sales markets. For the non-resource regions of the country, the export-oriented activity of the agriculture and food industry becomes a significant driver of regional development, build-up of regional returns, and the improvement of the quality of life. Based on the theory of economic security, the paper studies the risk-contributing factors and threats in the agro-food sphere of the Republic of Mordovia. The study showed that despite the task of rapid build-up of food export set by the republic government, the effect of some macroeconomic (infrastructure underdevelopment, insufficient level of development of innovations) and regional (labor force deficiency, fixed assets depreciation) factors remains, and they can cause loss and hinder further development of the sphere under analysis. Based on the data of customs statistics, the author identified the major regional trends in the sphere of international food products trade, such as the growth of export of meat and meat products, flour-milling products. The indicative system of economic security of the international business sector of the region offered by the author allows both to evaluate the threats in the sphere of development of the export-oriented activity of agro-food enterprises and identify the risk-contributing factors in this area, as well as to assess the loss from these threats effect. The author concludes that if retaining state support of the export-oriented activity in the agro-food sector, it is necessary to solve the attendant problems related to the modernization of this sphere, building of human capacity, availability of support tools, etc.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

© 2020

М.Ф. Сафонова, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита
В.А. Грибушенкова, аспирант учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, Краснодар (Россия)

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчетность сельскохозяйственных организаций; экспорт; экспортеры; раскрытие информации.

Аннотация: Экспорт сельскохозяйственной продукции является одной из приоритетных задач современной политики государства. Для того чтобы принимать стратегические решения по регулированию деятельности агропредприятий, необходимо понимать экономический эффект от внешнеэкономической деятельности, отраженный в показателях отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой главный источник информации об имущественном положении и результатах деятельности организации. В связи с этим возрастает роль и значение отчетности как основного источника достоверной информации при принятии стратегических решений.

Статья посвящена проблемам формирования достоверной экономической информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, занимающихся внешнеторговой деятельностью. Рассмотрены особенности пакета отчетности, предоставляемой сельскохозяйственными организациями. Приведен краткий обзор информации, раскрываемой в специализированных формах отчетности агропредприятий. На примере выпускаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ведущих экспортеров России выявлены основные недостатки действующих форм бухгалтерской отчетности.

По результатам исследования разработаны рекомендации по расширению информационной базы в специализированных формах отчетности предприятий агропромышленного комплекса, по модификации бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с позиции раскрытия информации о результатах внешнеэкономической деятельности при помощи добавления к основным строкам отчетности дополнительных строк с раскрытием информации по экспортным операциям. Предлагаемые рекомендации повысят прозрачность, сопоставимость и, как результат, достоверность форм финансовой отчетности, а также дополнят и расширят научную базу других ученых-экономистов в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Полученные результаты могут применяться в практической деятельности учетных служб предприятий-экспортеров.

ВВЕДЕНИЕ

Агропромышленный комплекс (АПК) – один из важнейших и крупнейших секторов отечественной экономики. В АПК сконцентрирована четверть основных фондов, занято около 35 % работников материальной сферы, производится треть валового общественного продукта (ВОП) и более 65 % потребительской продукции для населения [1]. Сельское хозяйство выступает одной из составных частей АПК, обеспечивает население продуктами питания и снабжает необходимым сырьем ряд промышленных отраслей страны, поэтому от состояния отрасли сельского хозяйства во многом зависит стабилизация экономики РФ.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) является значимым направлением развития любого современного государства. При этом доходы от экспорта сельскохозяйственной продукции имеют большое значение для роста российской экономики, так как это дополнительные поступления в бюджет по таможенным и внутренним налогам и сборам [2].

В течение последних шести лет сельское хозяйство является одной из лидирующих отраслей экономики России, которая, согласно статистическим данным, демонстрирует высокую динамику роста и рекордные показатели по валовому сбору и экспорту зерновых [3].

Для повышения заинтересованности производителей сельскохозяйственной продукции в развитии экспортного потенциала и его практической реализации государство стимулирует экспортеров методами тарифного и нетарифного регулирования, путем льготного

налогообложения и кредитования, а также другими мерами поддержки [4; 5]. Так, среди приоритетных направлений государственной поддержки сельскохозяйственного комплекса на ближайшие годы можно выделить поддержку реализации федерального проекта «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» (государственная поддержка реализации проекта: в 2019 году – 38,8 млрд руб., в 2020 году – 33,8 млрд руб., в 2021 году – 66,5 млрд руб.). В рамках данного проекта с сентября 2019 года производители сельхозпродукции получают на развитие производства кредитные средства по льготной ставке взамен на обязательства по наращиванию экспорта продукции АПК.

Предприятиям – экспортерам сельскохозяйственной продукции уделяется особое внимание, когда стоит вопрос о существенных суммах бюджетных ассигнований, результат вливания в отрасль которых необходимо контролировать, а также необходимо понимать реальный эффект выделяемых дотаций для экономики страны. Для того чтобы контролировать и планировать дальнейшие мероприятия государственной политики, направленные на предприятия сельского хозяйства, необходимо владеть достоверной информацией о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК, сформированной в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО).

В научных кругах вопросы информативности форм бухгалтерской отчетности (БО) все чаще поднимаются учеными-экономистами. Так, ряд авторов при аналитических исследованиях деятельности агропредприятий

на основании форм отчетности отметили невозможность проведения обобщенного анализа в связи с тем, что в формах отчетности информация отражается в максимально сжатом виде [6; 7]. В работе [8] обращается внимание на пояснения к БО, при этом указывается, что специалисты в области бухгалтерского учета организаций АПК не уделяют должного внимания составлению пояснений к БО или представляют их в очень краткой форме, что не соответствует требованиям, предъявляемым к пояснениям по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Специалисты в области экономики пишут, что формы отчетности представляют собой правильный по форме, но бесполезный по содержанию документ, и в качестве нововведений предлагают раскрывать информацию по сегментам [9]. В работах [10; 11] при раскрытии особенностей аудита ВЭД авторы акцентируют внимание на том, что в принятых формах отчетности информация о ВЭД не выделяется, что создает реальные трудности для иностранных партнеров и внешних пользователей при использовании такой отчетности.

Цель исследования – разработка предложений по совершенствованию раскрываемой информации по внешнеэкономической деятельности в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях повышения информативности и достоверности предоставляемой отчетности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Роль и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется ее возможностью способствовать решению ряда важнейших задач, связанных с использованием результатов учетной информации. Данные о финансовом состоянии и результатах деятельности организации – самая востребованная информация, которая интересна различным группам пользователей: собственникам компании, руководящему составу, инвесторам, работникам компании, кредитным организациям,

контрагентам, фискальным и прочим органам государственной власти. Интерес, проявляемый к бухгалтерской (финансовой) отчетности, у каждой группы пользователей имеет разный характер, при этом существуют общие требования, предъявляемые к отчетности: она должна быть достоверна, нейтральна и информативна.

Состав, формы и требования к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются на федеральном уровне. Состав отчетности организаций сельского хозяйства регулируется нормативно-правовыми актами Министерства сельского хозяйства РФ, которое разрабатывает и утверждает формы годовой и промежуточной отчетности организаций АПК. Таким образом, основными нормативными актами, регулирующими порядок формирования отчетности организаций сельского хозяйства, являются:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 № 43н;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- приказы Минсельхоза России.

Состав годовой отчетности за 2018 г. для организаций сельского хозяйства был утвержден Приказом Минсельхоза России от 10.01.2019 № 4 «Об утверждении форм отчетности за 2018 год». В соответствии с этим приказом в состав отчетности сельскохозяйственных организаций за 2018 г. вошли следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- специализированные формы (таблица 1);
- пояснительная записка.

Таблица 1. Характеристика специализированных форм отчетности сельскохозяйственных организаций [12–14]

№ формы	Наименование отчетной формы	Краткая характеристика
5-АПК	Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации	Содержатся данные о фонде оплаты труда, численности работников, количестве отработанных работниками человеко-часов, человеко-дней, по предприятию в целом и по кадровому составу
6-АПК	Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций АПК	Раскрывается детализированная информация по основным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Подробно раскрываются сведения о налогах, сборах и страховых взносах; о движении средств финансирования инвестиций
8-АПК	Отчет о затратах на основное производство	Подробно расшифровываются затраты на производство продукции – всего и по основным направлениям деятельности (растениеводство, животноводство) – по элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты
9-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства	Раскрываются данные о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства по основным видам культур/продукции
10-АПК	Отчет о средствах целевого финансирования	Детализируется информация о суммах выделяемой государственной поддержки
11-АПК	Отчет о производственных мощностях	Содержатся сведения о наличии, движении, балансовой стоимости основных фондов предприятия

№ формы	Наименование отчетной формы	Краткая характеристика
12-АПК	Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону)	Раскрываются данные об услугах, выполненных на сторону, по направлениям деятельности и основным статьям затрат
13-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства	Раскрываются данные о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства по основным группам животных
14-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья за 2018 год	Приводится информация о приобретении и использовании сельскохозяйственной продукции (сырья) для первичной и промышленной переработки, по видам сырья в стоимостном и натуральном выражении
15-АПК	Отчет о наличии животных	Раскрывается информация о наличии и движении животных в детализации по группам
16-АПК	Баланс продукции	Расшифровываются сведения обо всех видах выпускаемой продукции с указанием следующих данных: наличие на начало года; приход; расход; наличие на конец года
17-АПК	Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике	Содержится информация о наличии и движении сельскохозяйственной техники за отчетный год

Для внешних пользователей специализированные формы отчетности сельскохозяйственных организаций имеют особое значение, так как их предназначение – это детальное раскрытие ряда показателей деятельности сельскохозяйственных организаций в натуральном и стоимостном выражении. Однако изучение состава форм показало, что в них не предусмотрено раскрытие информации по внешнеэкономической деятельности. Считаем, что в формы 6-АПК, 9-АПК, 13-АПК целесообразно внести дополнения по экспортным направлениям по следующим разделам:

– по форме 6-АПК: раздел 6-2 «Расшифровка показателей формы № 1 "Бухгалтерский баланс"», раздел 6-3 «Расшифровка показателей формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"», раздел 6-5 «Сведения о налогах, сборах и страховых взносах»;

– по форме 9-АПК в раздел 9-5 «Реализация продукции растениеводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства за год» (таблица 2);

– по форме 13-АПК в раздел 13-4 «Реализация продукции животноводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства за год».

Раскрытие информации в рассматриваемых отчетах по указанным разделам даст возможность внешним пользователям получить необходимые данные для проведения полноценного анализа экономической эффективности экспортных поставок и экономической обоснованности мероприятий по государственному стимулированию экспорта предприятий АПК.

Среди стандартных форм отчетности особого внимания заслуживают две основополагающие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. По мнению большинства ученых, бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, на основании которой определяются важнейшие характеристики предприятия [15; 16]: раскрывается информация об имущественном положении организации и источниках образования этого имущества; описывается распределение иму-

щества и обязательств по группам направлений; дается характеристика финансово-расчетных взаимоотношений компании, на основании которых можно судить о возможности своевременного и полного погашения обязательств компании; рассчитываются наиболее значимые показатели финансово-экономического анализа.

Второй по важности формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отчет о финансовых результатах [17]. Он представляет особый интерес для инвесторов, аналитиков и менеджеров, так как в нем содержится динамическая информация о доходах, расходах, прибылях и убытках. На основании данного отчета рассчитываются такие важные показатели, как рентабельность, прибыльность, маржа и т. д. [18].

Для выявления особенностей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций-экспортеров проанализирована отчетность 30 предприятий сельскохозяйственной отрасли: первая группа – 15 крупнейших экспортеров зерновых в РФ; вторая группа – 15 наиболее ярких представителей производства и переработки сельскохозяйственной продукции Южного федерального округа.

Проведенный анализ показал следующее:

– экспорт зерновых – это масштабный оборот (нетто-выручка лидера зерновых за 2018 год составила 119,9 млрд руб., общая сумма нетто-выручки экспортеров за 2018 год – 468,3 млрд руб.);

– средняя сумма валюты баланса экспортеров – 12,1 млрд руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 2,0 млрд руб.;

– среднегодовая сумма нетто-выручки предприятий экспортеров – 31,2 млрд руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 2,1 млрд руб. При этом среднегодовая сумма чистой прибыли предприятий-экспортеров – 476,4 млн руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 196,2 млн руб.;

– среди предприятий первой группы наивысшие показатели рентабельности продаж и рентабельности

Таблица 2. Рекомендуемая форма раздела 9-5 формы 9-АПК для организаций-экспортеров

Наименование показателя	Коды	Реализовано продукции в натуральном выражении, ц	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Полная себестоимость реализации единицы продукции, руб.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Средняя цена единицы продукции, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Всего	95000	X		X		X
Зерно и семена зерновых и зернобобовых культур (кроме риса) – всего	95100					
в том числе: зерно пшеницы (озимой и яровой)	95110					
<i>экспортированное зерно пшеницы</i>	<i>95115</i>					
зерно кукурузы	95120					
<i>экспортированное зерно кукурузы</i>	<i>95125</i>					
Семена масличных культур для посева и переработки	95300					
в том числе: семена подсолнечника	95330					
<i>экспортированные семена подсолнечника</i>	<i>95335</i>					
и т. д. по основным направлениям деятельности	95000					

продаж по чистой прибыли имеют предприятия-экспортеры, которые занимаются выращиванием зерновых и их прямыми поставками на экспорт (показатели таких юридических лиц в 5 раз выше, чем у предприятий, которые работают по схеме «купля-продажа», т. е. перепродают на внешние рынки зерно, купленное у внутренних производителей);

– среди представителей производства и переработки сельскохозяйственной продукции предприятия животноводства наименее рентабельны и даже убыточны;

– коэффициенты автономии, финансового левериджа, текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности выше у предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции, что объясняется высокой закредитованностью предприятий-экспортеров;

– показатели оборачиваемости: оборотных средств, запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, собственного капитала – в 2–2,5 раза выше у предприятий-экспортеров;

– показатели рентабельности: продаж, продаж по ЕВИТ, продаж по чистой прибыли – выше у предприятий второй группы, что подтверждает общеизвестный факт – относительно одной отрасли рентабельность производственных предприятий выше рентабельности торговых предприятий.

Проведенное исследование позволило выявить общие характерные черты особенностей отчетности предприятий – экспортеров сельскохозяйственной продукции. К сожалению, провести углубленный анализ помешал ряд факторов, главный из которых – это низкая информативность основных форм отчетности в отношении отражения данных по экспортным операциям.

В бухгалтерском балансе организаций-экспортеров информация отражается в максимально сжатом виде. По строкам 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность» отсутствуют расшифровки показателей, в связи с чем невозможно определить: какое количество товаров находится в пути; сколько составляет сумма не заявленного к вычету НДС по экспортным поставкам; какая сумма экспортного НДС заявлена к вычету, но не возмещена бюджетом; какую долю в дебиторской и кредиторской задолженности составляют расчеты с нерезидентами; насколько сумма дебиторской, кредиторской задолженности по экспортным операциям влияет на показатели ликвидности, оборачиваемости и т. д.

Наибольшее число проблемных вопросов приходится на показатели отчета о финансовых результатах. Экспортная деятельность – это прежде всего процесс реализации и получения соответствующего финансового

результата от направления деятельности [19]. Пользователей отчетности интересует: какова доля экспорта в общем обороте компании; сколько составил финансовый результат от экспортной деятельности. Отчет о финансовых результатах исследуемых предприятий-экспортеров не дает ответы на поставленные вопросы, так как в применяемых формах отчета отдельно не выделяется сумма по экспортному направлению. Подчеркнем, что на рынке отсутствуют компании, в оборотах которых присутствует чистый экспорт, любой экономический субъект ВЭД имеет определенную долю продаж и на внутреннем рынке, и выпускаемая отчетность обязана раскрывать эту информацию, что позволит собственникам проанализировать полученные результаты финансово-хозяйственной деятельности и разработать более детализированные краткосрочные и долгосрочные планы и проекты по развитию бизнеса, а потенциальным клиентам, инвесторам – получить информационно-аналитические данные о доходности, рентабельности экспортной деятельности [20].

При составлении отчетности исследуемые экономические субъекты воспользовались регламентированными формами отчетности, не принимая во внимание такие важные предписания нормативных актов ПБУ 4/99 и Приказа Минфина № 66н, как:

– «если при составлении отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности... организация включает дополнительные показатели и пояснения» (п. 6 ПБУ 4/99);

– «показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» (п. 11 ПБУ 4/99);

– «организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов» (п. 3 Приказа Минфина России № 66н).

Таким образом, соблюдение всех требований нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности дает возможность сформировать объективную информацию о деятельности экономического субъекта, которую, к сожалению, не берут во внимание хозяйствующие субъекты.

Принимая во внимание результаты исследования и требования нормативно-правовой базы, в целях повышения полезности и достоверности отчетности компаниям-экспортерам можно дать следующие рекомендации.

1. В бухгалтерском балансе раскрывать расшифровку строк 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность», с детализацией подпозиций и выделением существенной информации по ВЭД, например:

– по стр. 1210 «Запасы» выделять информацию: по остаткам продукции (товаров), предназначенным, зарезервированным на экспорт; по количеству продукции (товаров), находящихся в пути;

– по стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» выделять сумму не заявленного к вычету НДС по экспортным поставкам;

– по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» указывать информацию: о сумме заявленного НДС к возмещению, на отчетную дату не перечисленную бюджетом; о задолженности покупателей по экспортным поставкам;

– по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» указывать информацию: о сумме авансов покупателей по экспортным поставкам; о задолженности предприятия по налогам и сборам, прочим расчетам с кредиторами по выполнению требований действующего законодательства и условий экспортных контрактов.

2. В отчете о финансовых результатах ввести дополнительные строки по всем статьям доходов и расходов с выделением доли по экспортным операциям (таблица 3).

В рекомендуемой форме отчета о финансовых результатах предлагается минимальная форма расшифровки, которая при этом даст возможность внешнему пользователю объективно оценить долю экспортных операций и определить итоговый финансовый результат

Таблица 3. Рекомендуемая форма «Отчет о финансовых результатах» для организаций-экспортеров

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка		
<i>в т. ч. экспорт</i>		
Себестоимость продаж		
<i>в т.ч. по экспортной продукции (товаров, работ, услуг)</i>		
Валовая прибыль (убыток)		
Коммерческие расходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Управленческие расходы		
<i>в т. ч. по сопровождению экспортных операций</i>		
Прибыль (убыток) от продаж		
Доходы от участия в других организациях		

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Прочие доходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Прочие расходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль		
<i>в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)		

по направлениям деятельности. В зависимости от специфики ВЭД хозяйствующего субъекта информация может быть дополнена, например: а) если организация занимается экспортом нескольких видов зерновых, то можно привести дополнительную расшифровку по основным направлениям деятельности (пшеница, кукуруза, гречка); б) если организация занимается экспортом по разным направлениям сельскохозяйственной деятельности, то можно дополнительно выделить эти направления: экспорт продукции растениеводства, экспорт продукции животноводства, указав при этом по каждому направлению дополнительную градацию наиболее удельных подвидов деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность подвержена высоким видам рисков, среди которых можно выделить: риски доначислений пеней, штрафов за нарушения требований валютного, таможенного, налогового законодательства; риски по начислению пеней, штрафов за невыполнение условий внешнеторговых контрактов, договоров с элеваторами, морскими терминалами; риски колебания курса валют и т. д. [21]. Обозначенные риски составляют значительные суммы в оборотах организаций-экспортеров, в бухгалтерском учете они отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы», в отчете о финансовых результатах по позициям «Прочие доходы», «Прочие расходы»; в связи с их существенностью рекомендуем раскрывать в отчетности обозначенную информацию.

3. В пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлять детальное раскрытие дополнительной информации по всем направлениям статей отчетности согласно аналитике учета и существенности значений.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Результаты исследования показали, что:

а) действующие формы отчетности недостаточно информативны;

б) хозяйствующие субъекты не уделяют должного внимания вопросу раскрытия существенных данных в отчетности, поэтому действующие формы отчетности не обеспечивают заинтересованных пользователей необходимой, объективной информацией.

На основании полученных результатов и с учетом предписаний нормативных актов ПБУ 4/99 и Приказа Минфина № 66н разработаны следующие рекомендации по детализации основных форм отчетности:

1) в специализированные формы отчетности сельскохозяйственных организаций 6-АПК, 9-АПК, 13-АПК внести дополнения по экспортным направлениям;

2) в форме «Бухгалтерский баланс» раскрывать сведения по экспортным остаткам по строкам 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность»;

3) в форме «Отчет о финансовых результатах» расшифровывать дополнительные строки по всем статьям доходов и расходов с выделением доли по экспортным операциям;

4) в пояснительной записке к БФО детально раскрывать аналитическую информацию по всем направлениям статей отчетности.

Предлагаемые дополнения, которые, по нашему мнению, необходимо предусмотреть в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, пояснительной записке, а также в специализированных формах для сельскохозяйственных организаций, позволят повысить информативность выпускаемой отчетности и, как результат, ее достоверность и аналитичность, что, безусловно, повлияет на инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта. Кроме того, внешние пользователи будут обеспечены полной и объективной информацией о финансовом положении и результатах деятельности предприятий внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сидоренко Т.Н., Орфаниди Н.И., Шубина Л.Н. Инновационные технологии в АПК и развитие сельскохозяйственной кооперации в Краснодарском крае // Экономика устойчивого развития. 2019. № 3. С. 143–146.
2. Грибушенкова В.А. Зарубежный опыт господдержки экспорта АПК // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-4. С. 33–37.
3. Tyupakov K.E., Reznichenko S.M., Shichiyakh R.A., Mikhailushkin P.V., Belova L.A. Priority directions for regional grain market development // International Journal of Engineering and Advanced Technology. 2019. Vol. 9. № 1. P. 3875–3880.
4. Климова Н.В., Ищенко М.И. Экспортный потенциал сельского хозяйства России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 119. С. 577–587.
5. Гинтер Е.В. Стимулирование развития внешнеэкономической деятельности в аграрном секторе экономики // Современная экономика: проблемы и решения. 2019. № 9. С. 94–104.
6. Саркисян О.Г. Отчетность сельскохозяйственных организаций как источник информации для принятия управленческих решений // Science time. 2018. № 4. С. 46–52.
7. Романова О.А. Совершенствование формы бухгалтерского баланса для проведения аналитических исследований // Oeconomia ET JUS. 2017. № 4. С. 87–95.
8. Юрченко А.А., Антипенко Н.А. Необходимость совершенствования форм отчетности организаций АПК // Приоритетные векторы развития промышленности сельского хозяйства: материалы I Международной научно-практической конференции. Макеевка: Донбасская аграрная академия, 2018. С. 396–400.
9. Зюнова А.В., Чикишева А.Н. Повышение качества бухгалтерской отчетности организаций-экспортеров: представление информации по сегментам // Международный бухгалтерский учет. 2008. № 4. С. 4–8.
10. Полисюк Г.Б., Коноваленко И.Е. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 13. С. 52–58.
11. Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В. Основные проблемы проведения аудита внешнеэкономической деятельности // Вестник АПК Ставрополья. 2016. № 51. С. 107–111.
12. Базарова М.У., Бутуханова Д.Ц. Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций: вопросы формирования показателей // Инновационная наука. 2016. № 1-1. С. 18–23.
13. Дьяконова О.С., Моргун Н.А. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации // Вестник Университета. 2016. № 11. С. 121–125.
14. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18–22.
15. Толстая С.Б. Таможенный контроль после выпуска и аудит внешнеэкономической деятельности предприятия (таможенный аспект): сравнительный анализ // Право и экономика. 2013. № 1. С. 59–64.
16. Шмидт Ю.И., Виноградова Н.А., Колосова О.Е. Отчетность товаропроизводителей агропромышленного комплекса – основной источник информации в комплексном экономическом анализе // Альманах современной науки и образования. 2016. № 5. С. 110–114.
17. Альбердиева А.К., Тагузлов А.Х. Учетно-аналитическая система формирования бухгалтерской информации в АПК // Известия Международной академии аграрного образования. 2019. № 46. С. 93–97.
18. Safonova M.F., Petukh A.V. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure // British Journal for Social and Economic Research. 2017. Vol. 2. № 1. P. 43–53.
19. Грибушенкова В.А. Учетная политика организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 5. С. 6–15.
20. Эбервейн К.С., Коречков Ю.В. Факторы, влияющие на расчет показателей рентабельности // Экономика и социум. 2018. № 6. С. 1375–1377.
21. Safonova M.F., Makarenko S.A., Bershitskiy Y.I. Developing documentation in accordance with international audit standards in Russian practice // Espacios. 2018. Vol. 39. № 34. P. 23–33.

REFERENCES

1. Sidorenko T.N., Orfanidi N.I., Shubina L.N. Innovative technologies in agro-industrial complex and development of agricultural cooperation in the Krasnodar Krai. *Ekonomika ustoychivogo razvitiya*, 2019, no. 3, pp. 143–146.
2. Gribushenkova V.A. Foreign experience of state support for the export of agroindustrial complex. *Ekonomika i predprinimatelstvo*, 2017, no. 12-4, pp. 33–37.
3. Tyupakov K.E., Reznichenko S.M., Shichiyakh R.A., Mikhailushkin P.V., Belova L.A. Priority directions for regional grain market development. *International Journal of Engineering and Advanced Technology*, 2019, vol. 9, no. 1, pp. 3875–3880.
4. Klimova N.V., Ishchenko M.I. Export potential of the agriculture of Russia. *Politematicheskii setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2016, no. 119, pp. 577–587.
5. Ginter E.V. Stimulation of development of foreign economic activity in the agrarian sector of the economy. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 9, pp. 94–104.
6. Sarkisyan O.G. The reporting of agricultural organizations as the source of information for making administrative decisions. *Science time*, 2018, no. 4, pp. 46–52.
7. Romanova O.A. Improving the balance sheet form for performing analytical research. *Oeconomia ET JUS*, 2017, no. 4, pp. 87–95.
8. Yurchenko A.A., Antipenko N.A. The need to improve reporting of agricultural organizations. *Prioritetnye*

- vektory razvitiya promyshlennosti selskogo khozyaystva: materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* Makeevka, Donbasskaya agrarnaya akademiya Publ., 2018, pp. 396–400.
9. Zonova A.V., Chikisheva A.N. Improving the quality of financial reporting by exporting organizations: segment information disclosure. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2008, no. 4, pp. 4–8.
 10. Polisyuk G.B., Konovalenko I.E. Special aspects of audit of international economic activity of a business entity. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2010, no. 13, pp. 52–58.
 11. Bezdolnaya T.Yu., Nesterenko A.V. Main problems auditing of foreign economic activity. *Vestnik APK Stavropolya*, 2016, no. S1, pp. 107–111.
 12. Bazarova M.U., Butukhanova D.Ts. Special-purpose forms of financial statements of agricultural organizations: the issues of formation of criteria. *Innovatsionnaya nauka*, 2016, no. 1-1, pp. 18–23.
 13. Dyakonova O.S., Morgun N.A. Accounting reports as source of economic information. *Vestnik Universiteta*, 2016, no. 11, pp. 121–125.
 14. Klychova G.S., Kozmenkov I.A. Features of other information check in documents, containing audited financial (accounting) reporting of agricultural enterprises. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2015, vol. 10, no. 2, pp. 18–22.
 15. Tolstaya S.B. Customs supervision after release and audit of enterprises' foreign economic activity (customs aspect): comparative analysis of notions and terms. *Pravo i ekonomika*, 2013, no. 1, pp. 59–64.
 16. Shmidt Yu.I., Vinogradova N.A., Kolosova O.E. Accountability of commodity producers of agroindustrial complexes as the main source of information in complex economic analysis. *Almanakh sovremennoy nauki i obrazovaniya*, 2016, no. 5, pp. 110–114.
 17. Alberdieva A.K., Taguzlov A.Kh. Information-analytical system of formation of the accounting reporting in agriculture. *Izvestiya Mezhdunarodnoy akademii agrarnogo obrazovaniya*, 2019, no. 46, pp. 93–97.
 18. Safonova M.F., Petukh A.V. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure. *British Journal for Social and Economic Research*, 2017, vol. 2, no. 1, pp. 43–53.
 19. Gribushenkova V.A. Accounting Policies of Organizations Engaged in Foreign Economic Activity. *Uchet. Analiz. Audit*, 2019, vol. 6, no. 5, pp. 6–15.
 20. Eberveyn K.S., Korechkov Yu.V. Factors affecting the calculation of profitability. *Ekonomika i sotsium*, 2018, no. 6, pp. 1375–1377.
 21. Safonova M.F., Makarenko S.A., Bershitskiy Y.I. Developing documentation in accordance with international audit standards in Russian practice. *Espacios*, 2018, vol. 39, no. 34, pp. 23–33.

THE DISCLOSURE OF INFORMATION ON THE RESULTS OF INTERNATIONAL ECONOMIC ACTIVITY IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

© 2020

M.F. Safonova, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit

V.A. Gribushenkova, postgraduate student of Accounting and Financial Faculty

I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, Krasnodar (Russia)

Keywords: accounting (financial) statements; balance sheet; financial results report; statements of agricultural organizations; export; exporters; information disclosure.

Abstract: The export of agricultural products is one of the priority tasks of current state policy. To make policy decisions on the regulation of agricultural enterprise activity, it is necessary to understand the economic effect of international economic activity reflected in the reporting indicators. Accounting (financial) statements are the main source of information about the property status and the results of the activity of an organization. In this respect, the role and significance of financial statements as the main source of reliable information while making policy decisions increases.

The paper deals with the problems of the formation of reliable economic information in accounting (financial) statements of agricultural organizations carrying out foreign trade activity. The authors considered the specific features of the reporting package provided by agricultural organizations. The paper introduces a brief review of information disclosed in the special-purpose forms of reports of agricultural organizations. Using the example of the accounting (financial) statements of leading Russian exporters, the authors identified the major deficiencies in the current forms of accounting reports.

According to the results of the study, the authors developed the recommendations on the extension of the information base in the special-purpose forms of reports of the organizations of the agro-industrial complex, on modifying of balance sheet and the financial results report concerning the disclosure of information on the results of international economic activity by adding supplemental lines to the essential rows with the disclosure of the information on export operations. These recommendations will increase transparency, compatibility, and, as a result, the reliability of the financial statements forms, and will update and develop the scientific base of other scientists-economists in the sphere of accounting of international economic activity. The obtained results can be applied in the practice of accounting offices of organizations-exporters.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

© 2020

А.Ю. Смагина, кандидат экономических наук,
доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)
Института финансов, экономики и управления
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: учетно-информационное обеспечение; репозиторий; система знаний; управленческое решение; учет; функция управления; интеллектуальные системы управления.

Аннотация: Цифровизация в экономике и социальной жизни, наращивание объемов обрабатываемой информации, скорости ее появления и утраты актуальности требуют существенных перемен в организации процесса управления экономическим субъектом. Если ранее бизнес-процессы и отдельные сегменты управления действовали относительно независимо друг от друга, то теперь организация является единой экосистемой, в которой все происходящие события, явления, процессы связаны между собой. Для эффективности управления таким экономическим субъектом нет задачи важнее, чем получить полную, достоверную, оперативную информацию об этих процессах. В рамках исследования установлено, что учетно-информационное обеспечение управления, как и вся система управления экономическими субъектами, требует значительного преобразования, качественного перехода от управления с использованием автоматизированного программного обеспечения и технологий к самообучающимся системам обработки и интерпретации информации об объектах учета. Организовать такую систему обработки информации предлагается с использованием интеллектуальной системы управления. Ее структурными элементами являются репозиторий, система знаний, инструментарии, позволяющие обрабатывать новые прецеденты, а также семантическая сеть. Главными отличиями предлагаемого подхода к организации учетно-информационного обеспечения управления организацией от существующих в настоящее время являются способности такой системы управления к самообучению, а также расширение ее функционала, позволяющего не только получать, обрабатывать и предоставлять информацию в запрашиваемом пользователем виде, но и предлагать решения, выработанные на основе имеющихся алгоритмов и созданных прецедентов. Это способствует повышению скорости обработки информации, снижению влияния человеческого фактора и повышению эффективности принятия управленческих решений.

ВВЕДЕНИЕ

В условиях развития цифровой экономики важную роль приобретает информация, отвечающая требованиям оперативности, релевантности, полноты, прозрачности, необходимая для принятия управленческих решений внутренними и внешними пользователями относительно деятельности экономического субъекта. Одновременно с этим за последние 10 лет существенным образом возросли объемы обрабатываемых данных и скорость их обработки. Если в 2007 году объем информации в мире составлял 300 эксабайт, в 2013 – 1 200 эксабайт, в 2017 – 16 000 эксабайт, то в 2025 году планируемый объем информации достигнет 163 000 эксабайт. Исследователи полагают, что к 2025 году 60 % этой информации будет генерироваться компаниями, применяющими высокоинтеллектуальные системы управления [1].

Для оперирования информацией в рамках экономических субъектов разработаны системы управления, позволяющие ее систематизировать и представить в том виде, в котором она будет нужна пользователю. В настоящее время все больше научных трудов посвящено развитию семантических сетей в управлении проектами или организацией в целом [2–4]. Кроме того, внимание ученых уделяется развитию инструментария интеллектуальных систем управления процессами, происходящими в организации [5–7].

На микроуровне информация является основой для реализации всех функций управления экономическим субъектом. В научных работах представлены разнообразные трактовки понятия «функция управления». На-

пример, ряд ученых под функцией управления понимают конкретный целенаправленный вид управленческой деятельности, обусловленный разделением труда в аппарате управления [8; 9]. Другие ученые трактуют функцию управления как относительно самостоятельные, однородные, специализированные и обособленные виды управленческой деятельности, объективно необходимые для реализации целей системы управления [10]. В данной работе под функцией управления будем понимать повторяющийся вид управленческой деятельности, направленный на реализацию поставленной цели в системе управления.

Различны мнения ученых в отношении количества и последовательности реализации функции управления. Так, основоположник теории управления А. Файоль выделяет 5 функций управления: предвидение, организацию, распоряительство, координацию и контроль [11]. Однако такая классификация не является единственной. Первая группа ученых называет следующие функции: целеполагание, прогнозирование и планирование, организацию, мотивирование, контроль, учет и анализ [12]. Вторая группа ученых предлагает к функциям управления относить общее руководство, производственно-техническое руководство, внутризаводское экономическое руководство, руководство внешними хозяйственно-экономическими связями [8]. Некоторые ученые выделяют маркетинг в качестве одной из функций управления [13; 14].

Другой точки зрения придерживаются ученые, которые специализируются на сфере учета, анализа и контроля

[15–17]. Они предлагают выделять планирование, организацию, учет, анализ и принятие управленческих решений, подчеркивая в своих трудах важность учета как функции управления, обеспечивающей информационную составляющую данного процесса [18–20].

Анализ мнения ученых по поводу функций управления экономическим субъектом позволяет сделать вывод о наличии двух принципиально разных подходов к позиционированию функций управления. Сторонники первого подхода не выделяют учет в качестве самостоятельной функции управления, а сторонники второго подхода приводят доказательство в пользу необходимости выделения учета в качестве самостоятельной функции управления. В связи с этим возникают проблемы, касающиеся роли и места учета в системе формирования информационных потоков организации.

Цель исследования – обоснование позиционирования учета в качестве самостоятельной функции управления и предложение описания учетно-информационного обеспечения управления, построенного на базе интеллектуальной системы управления экономическим субъектом в условиях развития цифровой экономики.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Учет как один из основных источников экономической информации. Информация в управлении экономическим субъектом возникает в результате совершения фактов хозяйственной жизни. Их природа различна: они могут возникать как при осуществлении финансовых операций, так и при изменении технологии производства или при приеме на работу или увольнении сотрудников. При отсутствии каких-либо операций информационные потоки внутри организации не возникают, однако информация, поступающая из внешних источников, продолжает оказывать влияние на экономический субъект. Следовательно, информация, поступающая из внешних источников, не нуждается в определенном механизме ее интерпретации для того, чтобы быть адаптированной к деятельности экономического субъекта. Однако это не свойственно информации, возникающей из внутренних источников, т. е. происходящей из свершившихся или планируемых к свершению фактов хозяйственной жизни организации.

Для адаптации сведений различного характера о таких операциях на всех стадиях жизненного цикла для целей управления организацией используется один и тот же «канал», механизм получения информации о бизнес-процессах, происходящих внутри организации. Его название – учет. Каждое событие, сделка, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности или движение денежных средств, отражаются в системе учета. Так формируется представление пользователей о происходящих бизнес-процессах, их результатах, а также об эффективности деятельности организации или отдельных ее подразделений. Без учета невозможно осуществить все функции управления, так как они реализуются, базируясь на собранной, обработанной и систематизированной информации о каждом объекте управления. Например, для того, чтобы осуществить планирование доходов, необходимо сначала проанализировать структуру доходов за предшествующие отчетные периоды, сделать

выводы о динамике их роста или уменьшения, а затем, приняв во внимание мероприятия по повышению эффективности получения дохода в будущем периоде, а также с учетом имеющихся рисков и угроз, установить плановое значение дохода. Аналогичные действия осуществляются при реализации функции контроля, основой которой являются ретроспективные данные о финансово-хозяйственной деятельности организации. Представлена следующая классификация функций управления экономическим субъектом:

1) планирование показателей деятельности экономического субъекта;

2) организация управления (включает организацию эффективного функционирования тех или иных элементов хозяйственного механизма в целях оптимизации использования всех ресурсов организации);

3) учет (включает такие действия, как сбор, обработка, упорядочение информации об экономических явлениях и процессах);

4) контроль (включает анализ процессов и результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, оценку их эффективности и подготовку предложений по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов);

5) регулирование (выражается в воздействии субъекта на объект управления путем принятия экономических решений по результатам контроля, а также в воздействии на элементы управляемой системы).

Таким образом, одним из основных источников экономической информации, используемой для управления организацией, является учет. Внедрение в деятельность организаций современных информационных технологий существенным образом изменяет его роль в системе информационного обеспечения управления экономическим субъектом. Если ранее учет главным образом служил для наблюдения и регистрации фактов хозяйственной жизни, т. е. являлся поставщиком информации, то в условиях использования современных информационных систем управления он сам стал пользователем информации.

Основная функция учета заключается в информационном обеспечении управления на основе реализации контрольно-аналитических задач. В связи с этим под учетом понимается систематизация и обработка сведений о фактах хозяйственной жизни путем осуществления контрольно-аналитических функций, обеспечивающих управление достоверной и полной информацией в соответствии с запросами пользователей в установленные сроки для принятия управленческих решений. Таким образом, трансформируется сущность учета в условиях цифровой экономики вслед за применением новых технологий, интернет-вещей и средств обработки большого массива данных.

В последние годы широкое применение получили автоматизированные средства управления, которые существенно облегчили труд многих специалистов, в чьи функции входил сбор, обработка, систематизация и анализ информации. Однако в настоящее время функционал таких программ, как 1С Бухгалтерия, как и всей системы автоматизированного управления, построенной на определенном математическом описании учета, уже не позволяет в полном объеме агрегировать и интерпретировать информацию обо всех объектах учета с точки

зрения не только их стоимостного отражения, но и информационного обеспечения нефинансового характера, при условии что такая информация должна отвечать требованиям релевантности и адаптивности к различного рода информационным запросам пользователей.

Учетно-информационное обеспечение управления организацией. В рамках настоящего исследования предложено организовать учетно-информационное обеспечение управления организацией, основанное на применении инструментария интеллектуальной системы управления (ИСУ). Использование такой модели управления ориентировано на применение современного технологического инструментария, позволяющего вносить информацию одновременно о различных объектах учета, представлять ее в финансовом и нефинансовом выражении, осуществлять аналитические действия по заданному алгоритму в соответствии с целью анализа и формировать готовые решения по повышению эффективности использования того или иного ресурса для принятия управленческого решения или совершенствования бизнес-модели.

В основе учетно-информационного обеспечения управления организацией, основанного на применении инструментария ИСУ, находится репозиторий и система знаний. Репозиторий содержит все данные об объектах управления, накопленные в организации, интерпретируемые в финансовом и нефинансовом выражении. Система регулярно пополняется за счет поступления информации из внешних и внутренних источников, причем эти действия могут происходить без участия человека путем автоматического распознавания канала поступления информации и ее фиксирования в соответствующем модуле. Такой вариант поступления информации в репозиторий возможен при использовании электронного документооборота в организации и его синхронизации с интеллектуальной системой управления.

Система знаний содержит в себе описание возможных прецедентов, запросов пользователей, аналитических действий, которые могут быть применены к информации, содержащейся в репозитории.

Основными компонентами предлагаемого учетно-информационного обеспечения управления на базе ИСУ являются: 1) репозиторий, содержащий информацию об объектах управления экономического субъекта; 2) семантическая сеть – информационная модель, описывающая заданный объект или процесс управления; 3) инструментарий для структурированного описания возникающего прецедента, связанного с интерпретацией или получением информации об объекте управления в заданном виде; 4) инструментарий сопоставления прецедентов, позволяющий найти схожие прецеденты по описанию; 5) инструментарий рекомендации, позволяющий выработать вариант решения проблемы или предложить ответ на запрос пользователя путем использования наиболее подходящих методов и решений; 6) инструментарий обучения, с помощью которого происходит пополнение репозитория информацией об объекте управления и системы знаний о прецедентах.

Предлагаемый вариант организации учетно-информационного обеспечения, построенный на базе ИСУ, содержит в себе не только формализованные знания, накопленные в результате интеллектуального анализа деятельности экономического субъекта, но и специали-

зированные экспертные знания, сформулированные пользователем данной системы. Такие экспертные знания об объектах управления, внесенные вручную специалистом, помогают системе знаний в случае недостаточности прецедентов принятия решений в определенной ситуации скоординировать алгоритм принятия решений или избежать возможных проблем.

Итогом учетно-информационного обеспечения управления на базе ИСУ является представление по запросу пользователя качественных или количественных рекомендаций по принятию управленческого решения. Такие рекомендации должны соответствовать требованиям оперативности, актуальности, полноты и понятности формы их представления. Соответствие предлагаемой системы управления данным требованиям обеспечивается путем самообучения посредством сохранения прецедентов проблемных ситуаций, а также выработанных адаптированных решений в системе знаний.

Система интеллектуального управления экономическим субъектом, как и любая система, должна контролироваться специалистом, а также должна оцениваться эффективность достижения ее цели: учетно-информационного обеспечения пользователей при принятии управленческих решений. Эффективным считается такое состояние системы, при котором она на основании заданного запроса оперативно обращается к репозиторию, осуществляет поиск возможных вариантов решений, формирует альтернативы принятия решений и проводит их оценку, после чего представляет рекомендации пользователям, которые принимают управленческое решение.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выявлено, что организацию учетно-информационного обеспечения управления рационально осуществлять с использованием отдельных модулей интеллектуальных систем управления в целях повышения качества и оперативности принятия экономических решений.

Предложены основные компоненты интеллектуальной системы управления организацией: репозиторий, система знаний, семантическая сеть и инструментарий самообучения путем внесения сведений о прецедентах, а также сформулирован их функционал в отношении учетно-информационного обеспечения управления данными об объектах учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маргарян А.Ш. Инновационные драйверы цифровой трансформации экономики // Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика: материалы II Международного научного форума. М.: Государственный университет управления, 2018. № 4. С. 176–180.
2. Бармина О.В., Никулина Н.О. Интеллектуальная система управления взаимодействием бизнес-процессов в проектно-ориентированных организациях // Онтология проектирования. 2017. № 1. С. 48–65.
3. Магомедов Р.М. О развитии интеллектуальных систем // Территория науки. 2015. № 6. С. 39–45.
4. Понкин И.В. Искусственный интеллект с точки зрения права // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. 2018. Т. 22. № 1. С. 91–109.

5. Рыбина Г.В. Интеллектуальная технология построения обучающих интегрированных экспертных систем: новые возможности // Открытое образование. 2017. Т. 21. № 4. С. 43–57.
6. Черняховская Л.Р., Малахова А.И. Разработка моделей и методов интеллектуальной поддержки принятия решений на основе онтологии организационного управления программными проектами // Онтология проектирования. 2013. № 4. С. 42–52.
7. Ali B.J. Accounting Information System (AIS) and Organizational Performance: Moderating Effect of Organizational Culture // International Journal of Economics, Commerce and Management. 2016. Vol. 4. № 4. P. 138–158.
8. Сафронов Н.А., Волков Л.В. Несовершенство системы корпоративного управления – основная причина несостоятельности российских предприятий // Финансы и кредит. 2001. № 1. С. 35–42.
9. Конорева Т.В. Системный подход к управлению организацией // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. 2013. № 2. С. 17–21.
10. Герасимов Б.Н. Моделирование системы управления организацией // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 1. С. 28–36.
11. Файоль А. Учение об управлении // Научная организация труда и управление. М.: Экономика, 1965. С. 75–120.
12. Егорова Н.А., Михайлова А.В. Планирование как функция управления организацией // Инновационная наука. 2015. Т. 1. № 6. С. 71–73.
13. Морозова Г.А. Взаимодействие финансовой и маркетинговой функции управления организацией // Иннов: электронный научный журнал. 2009. № 1. С. 9–18.
14. Осипов В.А. Маркетинг как функция управления организацией // Транспортное дело России. 2012. № 5. С. 252–254.
15. Будович Ю.И. Экономическая теория и счетоведение о функциях управления, соотношении и взаимосвязи бухгалтерского учета с функциями управления // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 41. С. 2–16.
16. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy // Quality - Access to Success. 2018. Vol. 19. № S2. P. 171–175.
17. Выгонова Е.Е. Применение контрольных функций учета и анализа в управлении предприятием // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2010. № 2. С. 146–149.
18. Сидорова М.И., Гордеева Е.И. Управленческий учет и менеджмент: вопросы кросс-функционального взаимодействия // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 35. С. 2–15.
19. Мищенко В.Ф., Мелентьева М.Н., Евдокимова О.С. Усиление информационной и контрольной функций в управлении организациями аграрно-промышленного комплекса региона // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2011. № 3. С. 14–17.
20. Злобина О.О., Мосунова Е.Л. Организация бухгалтерского учета в системе управления деятельностью производственного предприятия // Все для бухгалтера. 2016. № 4. С. 2–8.

REFERENCES

1. Margaryan A.Sh. Innovative drivers of digital transformation of the economy. *Shag v budushchee: iskusstvennyy intellekt i tsifrovaya ekonomika: materialy II Mezhdunarodnogo nauchnogo foruma*. Moscow, Gosudarstvennyy universitet upravleniya Publ., 2018, no. 4, pp. 176–180.
2. Barmina O.V., Nikulina N.O. Intelligent system for interactive business processes management in project-oriented organizations. *Ontologiya proektirovaniya*, 2017, no. 1, pp. 48–65.
3. Magomedov R.M. On the development of intelligent systems. *Territoriya nauki*, 2015, no. 6, pp. 39–45.
4. Ponkin I.V. Artificial Intelligence from the Point of View of Law. *Vestnik Rossiyskogo universiteta druzhby narodov. Seriya: Yuridicheskie nauki*, 2018, vol. 22, no. 1, pp. 91–109.
5. Rybina G.V. Intelligent technology for construction of tutoring integrated expert systems: new aspects. *Otkrytoe obrazovanie*, 2017, vol. 21, no. 4, pp. 43–57.
6. Chernyakhovskaya L.R., Malakhova A.I. Development of intellectual decision support models and methods based on ontology of software projects organization management. *Ontologiya proektirovaniya*, 2013, no. 4, pp. 42–52.
7. Ali B.J. Accounting Information System (AIS) and Organizational Performance: Moderating Effect of Organizational Culture. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 2016, vol. 4, no. 4, pp. 138–158.
8. Safronov N.A., Volkov L.V. The imperfection of the corporate governance system is the main reason for the insolvency of Russian enterprises. *Finansy i kredit*, 2001, no. 1, pp. 35–42.
9. Konoreva T.V. System approach to management of the organization. *Vestnik Sibirskogo instituta biznesa i informatsionnykh tekhnologiy*, 2013, no. 2, pp. 17–21.
10. Gerasimov B.N. Modeling of the system of management of the organization. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*, 2018, no. 1, pp. 28–36.
11. Fayol A. The doctrine of management. *Nauchnaya organizatsiya truda i upravlenie*. Moscow, Ekonomika Publ., 1965, pp. 75–120.
12. Egorova N.A., Mikhaylova A.V. Planning as a function of managing an organization. *Innovatsionnaya nauka*, 2015, vol. 1, no. 6, pp. 71–73.
13. Morozova G.A. Interaction of financial and market the functions of the organization management. *Innov: elektronnyy nauchnyy zhurnal*, 2009, no. 1, pp. 9–18.
14. Osipov V.A. Marketing as a function of the organization. *Transportnoe delo Rossii*, 2012, no. 5, pp. 252–254.
15. Budovich Yu.I. The economic theory and accounting science on the management functions, correlation and relationship of accounting with management functions. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 41, pp. 2–16.

16. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy. *Quality - Access to Success*, 2018, vol. 19, no. S2, pp. 171–175.
17. Vygonova E.E. Audit and control in enterprise management. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2010, no. 2, pp. 146–149.
18. Sidorova M.I., Gordeeva E.I. Management accounting and management: issues of cross-functional interaction. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 35, pp. 2–15.
19. Mishchenko V.F., Melenteva M.N., Evdokimova O.S. Strengthening information and control functions in the management of organizations of the agro-industrial complex of the region. *Vestnik Kurskoy gosudarstvennoy selskokhozyaystvennoy akademii*, 2011, no. 3, pp. 14–17.
20. Zlobina O.O., Mosunova E.L. Organization of accounting in the management system of a manufacturing enterprise. *Vse dlya bukhgaltera*, 2016, no. 4, pp. 2–8.

THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF ECONOMIC ENTITIES IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY

© 2020

A.Yu. Smagina, PhD (Economics),
assistant professor of the Department of Undergraduate Studies (Economic and Management Programs),
Institute of Finance, Economics and Management
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Keywords: accounting and information support; repository; knowledge system; management decision; accounting; management function; intelligent management systems.

Abstract: Digitalization in the economy and social life, the increasing of the volume of processed information, the speed of its appearance, and the loss of relevance require significant changes in the organization of the process of managing an economic entity. If previously business processes and individual segments of management operated relatively independently from each other, now an organization is a single ecosystem, in which all the events, phenomena, processes are interconnected. To effectively manage such an economic entity, there is no more important task than obtaining complete, reliable, up-to-date information about these processes. The study identified that accounting and information management support, as well as the entire management system of economic entities, requires significant transformation, the qualitative transition from management using automated software and technologies to the self-learning systems for processing and interpreting the information about accounting objects. The author proposed to organize such an information processing system using an intelligent control system. Its structural elements are a repository, a knowledge system, and tools that allow handling new precedents, as well as the semantic network. The main differences between the proposed approach to the organization of accounting and information support for corporate management from the existing one is the ability of such management system to self-learn, as well as the expansion of its functionality that allows both to receive, process and provide information in the form requested by a user and to offer solutions developed based on the existing algorithms and established precedents. This helps to increase the speed of information processing, reduce the influence of the human factor, and increase the efficiency of managerial decision-making.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

© 2020

А.Ю. Смагина, кандидат экономических наук,
доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)
Института финансов, экономики и управления
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)
О.Г. Королев, доктор экономических наук, заведующий кафедрой «Инновационный менеджмент»
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва (Россия)

Ключевые слова: налоговый анализ; налоговые обязательства; налоговые риски.

Аннотация: В рамках исследования предложено обратить особое внимание на стратегический налоговый анализ в части оценки налоговых рисков, позволяющий получить информацию не только о текущем, но и о перспективном состоянии налоговой системы экономического субъекта. Предложена методика анализа и оценки налоговых рисков в качестве одного из направлений стратегического налогового анализа, позволяющая решить проблему подготовки информационного обеспечения перспективного характера, необходимого для принятия управленческих решений, связанных с налоговым планированием и прогнозированием. Предложенная методика направлена на развитие инструментария налогового анализа в части выявления, ранжирования и математического определения общего уровня налогового риска с учетом ретроспективного, текущего или перспективного характера возникновения риска, необходимого для формирования экономического решения о принятии риска или его минимизации. В основе методики лежит применение математического инструментария, а именно использование экстраполяции уровня налогового риска с применением линейной регрессии, в которой независимым показателем является планируемая сумма налоговых обязательств организации, что позволяет получить представление о планируемом уровне налогового риска, расширив информационные возможности налогового анализа. Проведенное исследование позволило прийти к выводу о том, что при оценке налоговых рисков следует принимать во внимание и уже свершившиеся факты хозяйственной жизни, повлекшие за собой возникновение налоговых обязательств, и те факты, которые еще не произошли, но могут свершиться в будущем и оказать влияние на изменение налоговых обязательств.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время акцент внимания заинтересованных пользователей смещается от информации финансового характера, например, об изменениях в финансовых результатах деятельности организации или ее налоговой нагрузке, к нефинансовым данным. Они позволяют составить более полное представление о причинах, вызвавших изменения конкретных показателей, а также определить состояние не только финансовой, но и социально-экономической системы управления организацией.

В соответствии с проектом федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», подготовляемым Минэкономразвития РФ с 2017 года, ряд организаций в скором времени будет обязан публиковать на своем официальном сайте в составе годовой отчетности как финансовую, так и нефинансовую отчетность. Под публичной нефинансовой отчетностью понимается совокупность сведений и показателей, которые отражают стратегию, цель, управление организацией, взаимодействие с заинтересованными сторонами, результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития.

В этой связи представляется, что одним из компонентов, необходимых для получения заинтересованными пользователями информации о состоянии налоговой системы организации, являются данные о результатах анализа и оценки налоговых рисков как одного из направлений налогового анализа. Исследованием методики осуществления налогового анализа, а также влияния налоговых обязательств и связанных с ними налоговых рисков на финансово-экономическое состояние конкретного предприятия занимались ведущие ученые-

экономисты. Первая группа ученых предлагает исследовать анализ налоговой среды, в рамках которого осуществляется анализ налоговых рисков и анализ факторов налоговых расходов. Отдельным направлением выделяется налоговый анализ, в рамках которого рекомендуется оценивать эффект от примененных налоговых льгот и транзакционных налоговых расходов [1; 2]. Вторая группа ученых предлагает производить исчисление налоговой нагрузки в зависимости от масштаба деятельности организации, информационного обеспечения, прочих индивидуальных характеристик экономического субъекта [3]. Ряд ученых доказывают рациональность исследования налогового анализа именно в качестве составляющей экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов, а не в качестве отдельного инструментария управления [4; 5].

Исследуются также общие вопросы развития экономической системы предприятия с точки зрения управления ресурсами, в том числе в рамках выявления и оценки рисков [6–8]. В экономической литературе, как правило, выделяют планирование, организацию, учет, анализ и контроль в качестве базовых функций управления [9; 10]. Действующая методика анализа и оценки налоговых рисков по большей части затрагивает реализацию только функции анализа и контроля, но не позволяет в полной мере реализовать функцию планирования. Поэтому, принимая во внимание необходимость развития существующей методики в части получения стратегически важной информации о налоговых обязательствах экономического субъекта, следует задействовать не только функции анализа и контроля, но и функцию планирования [11; 12].

В рамках анализа трудов ученых-экономистов в отношении подтверждения актуальности исследуемой проблемы в качестве одного из важнейших научных направлений следует выделить развитие внутреннего контроля и его инструментария, в том числе применительно к оценке легитимности операций налогового учета и выявлению налоговых рисков [13–15]. Одна группа ученых предлагает исследовать организацию внутреннего контроля с точки зрения обеспечения достаточного уровня экономической, в том числе налоговой, безопасности [16]. Другая группа ученых проводит параллель с контроллингом и взаимоувязывает внутренний контроль с информационным обеспечением управленческого учета [17]. В научной литературе также содержатся методы оценки эффективности внутреннего контроля, в том числе налоговых обязательств [18–20].

Несмотря на достаточное количество научных трудов, посвященных проблеме оценки налоговых рисков, в экономической литературе отсутствует комплексный подход к выработке методики анализа и оценки налоговых рисков, взгляды ученых на вопросы идентификации анализа и оценки налоговых рисков как направления стратегического налогового анализа не являются однозначными.

Цель исследования – выработка на основании комплексного подхода методики анализа и оценки налоговых рисков как одного из направлений стратегического налогового анализа в коммерческих организациях.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Применена авторская методика прогнозирования налогового риска, находящегося в зависимости от известного показателя – планируемой суммы налоговых обязательств. Данная методика основана на математическом инструментарии, содержащем в своей основе метод прогнозирования данных – экстраполяцию с применением линейной регрессии. Метод экстраполяции данных позволяет распространить установленные в прошлом тенденции на будущий период, тем самым осуществить прогнозирование налогового риска. Линейная регрессия применяется в случае, когда связь между зависимым (налоговый риск) и независимым (планируемая сумма налоговых обязательств) показателем является прямой. Для определения степени взаимосвязи данных показателей используется критерий согласия Карла Пирсона.

Формула для экстраполяции данных о налоговом риске с применением линейной регрессии:

$$y_{нр} = a_{\text{сглаженный}(нр)} + bx_{но},$$

где $y_{нр}$ – искомое значение уровня налогового риска;
 $a_{\text{сглаженный}(нр)}$ – сглаженное значение суммы налоговых обязательств в базисном периоде;
 b – угол наклона прямой на графике (x;y);
 $x_{но}$ – сумма налоговых обязательств за период.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Проанализировать и оценить налоговые риски организации и использовать результат такой оценки невозможно без ориентации на стратегический характер ин-

формационного обеспечения заинтересованных пользователей. Вопросы информационного обеспечения пользователей в отношении информации о налоговых обязательствах стратегического характера касаются в меньшей степени использования инструментария учета, так как он оперирует информацией ретроспективного характера, но в большей степени использования инструментария налогового анализа. Ввиду того, что налоговый анализ можно классифицировать как ретроспективный (анализ и оценка изменения показателей, касающихся налоговой системы экономического субъекта, возникших в результате уже свершенных операций и сделок, налоговые последствия которых зафиксированы в налоговой отчетности) и стратегический (анализ и оценка возможных налоговых последствий еще не свершенных управленческих действий, событий и сделок, могущих повлиять на изменение налоговых обязательств экономического субъекта в будущем), представляется, что анализ и оценку налоговых рисков следует рассматривать именно в качестве одного из направлений стратегического налогового анализа.

К направлениям стратегического налогового анализа относятся: анализ и оценка перспективного состояния налоговой системы посредством осуществления коэффициента анализа; определение прогнозных показателей (налогооблагаемая база, сумма исчисленного налога в зависимости от налоговой нагрузки организации и пр.), позволяющих получить стратегическую информацию об изменениях в налоговой системе организации; выявление, анализ и оценка налоговых рисков.

Осуществлять анализ и оценку налоговых рисков предлагается путем реализации следующих действий: определить, какова вероятность наступления налогового риска, и выявить его причину, возможное негативное воздействие риска; сопоставить эффективность минимизации риска с его принятием; в случае необходимости разработать и реализовать мероприятия, минимизирующие негативное влияние риска на финансовое положение предприятия. Налоговые риски предлагается классифицировать в зависимости от вероятности их возникновения на ретроспективные, текущие, стратегические.

Оценка воздействия налогового риска и вероятности его возникновения производится методом экспертных оценок и путем применения профессионального суждения (таблица 1).

Для оценки налоговых рисков предлагается использовать следующую формулу:

$$Y_{НР} = P * I,$$

где $Y_{НР}$ – уровень налогового риска;
 P – вероятность риска;
 I – воздействие риска.

Налоговые риски группируются в три категории: низкие, средние и высокие. На основе проведенной оценки в рамках данного исследования предлагается сгруппировать налоговые риски следующим образом:

- высокий уровень – риск от 2 до 3;
- средний уровень – риск от 1 до 1,5;
- низкий уровень – риск от 0 до 0,5.

Таблица 1. Матрица налоговых рисков

Воздействие налогового риска	Вероятность возникновения налогового риска		
	0 – перспективные налоговые риски	0,5 – текущие налоговые риски	1 – ретроспективные налоговые риски
3	0	1,5	3
2	0	1	2
1	0	0,5	1

При выявлении низкого и среднего уровня налогового риска следует: определить причину и область риска, которая может быть подвергнута его негативному воздействию; оценить последствия, к которым может привести такое воздействие, а также необходимость применения мероприятий по предупреждению риска. При выявлении высокого уровня налогового риска следует: определить причину и область риска; оценить последствия риска; срочно реализовать мероприятия, осуществление которых приведет к минимизации воздействия риска.

Для каждого уровня налогового риска в рамках конкретной организации следует разработать меры по его минимизации. Налоговые риски могут быть вызваны множеством причин, связанных в основном с налоговыми правонарушениями экономического субъекта. Одними из наиболее распространенных и субъективных групп таких причин являются неправильный расчет, несвоевременная уплата налогов, представление искаженной информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

В целях минимизации налогового риска по субъективным причинам предлагается оценить его с точки

зрения существенности в отношении неправильных налоговых расчетов. В таблице 2 систематизированы возможные варианты отражения неверной информации и степень их влияния на уровень налогового риска.

Возможно предусмотреть разработку аналогичных матриц для определения взаимосвязи между каждой группой причин, индивидуальных для конкретного экономического субъекта, и уровнем налогового риска для повышения налоговой безопасности.

Однако определение налогового риска на текущий момент не является достаточным для раскрытия полной информации в части оценки налоговых рисков и их последствий. Поэтому предлагается путем экстраполяции данных осуществить прогноз значения налогового риска на основе информации об уже исчисленных и бюджетированных суммах налоговых обязательств организации. Информационная база, используемая для осуществления экстраполяции, включает в себя данные бюджетов на будущий отчетный период и данные бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности за предыдущие отчетные периоды. Экстраполяция уровня налогового риска осуществляется в соответствии с представленным в таблице 3 механизмом.

Таблица 2. Матрица уровня налоговых рисков по признаку классификации «Некорректное исчисление, уплата налогов, представление информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности»

Ретроспективная	Ошибка	
	Текущая	Стратегическая
Высокий уровень налогового риска		
Налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки занижены, в отчетности данные недостоверные, несвоевременная уплата налога, несвоевременное представление отчетности	–	–
Средний уровень налогового риска		
Налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки завышены, в отчетности данные недостоверные, несвоевременная уплата налога	Сроки уплаты налога за период истекли, налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки занижены, отчетность еще не представлена в контролирующие органы	Составлен и утвержден Бюджет налоговых обязательств, в нем выявлена ошибка, влияющая на занижение или завышение планируемой налоговой базы и суммы планируемого налога к уплате
Низкий уровень налогового риска		
Налоговая база и/или сумма налога в результате ошибки завышены, данные в отчетности аналогичные, оплата налога произведена своевременно	Сроки уплаты налога за период истекли, налог не уплачен, но выявлено завышение суммы налога	В Бюджете налоговых обязательств выявлена ошибка, она не влияет на изменение налоговой базы и налога к уплате

Таблица 3. Исходные данные для экстраполяции налогового риска

Период (год)	Значение показателя $y_{нр}$	Значение показателя $x_{нр}$, руб.	Значение показателя $x^2_{нр}$	Значение произведения $x_{нр}y_{нр}$	Значение показателя $U_{сглаженный\ нр}$, руб.
1	2	3	4	5	6
2016	Уровень общего налогового риска за 2016 год	Сумма налоговых обязательств за 2016 год	x_1^2	гр. 3*гр. 4	$a_{сглаженный(нр)} + b \cdot \sum x_{нр}$
2017	Уровень общего налогового риска за 2017 год	Сумма налоговых обязательств за 2017 год	x_2^2		
2018	Уровень общего налогового риска за 2018 год	Сумма налоговых обязательств за 2018 год	x_3^2		
2019	Уровень общего налогового риска за 2019 год	Сумма налоговых обязательств за 2019 год	x_4^2		
2020	Искомое значение налогового риска за 2020 год	Бюджетлируемая сумма налоговых обязательств за 2020 год	x_5^2		

Примечание: x – независимый показатель, сумма налоговых обязательств;

y – зависимый показатель, уровень налогового риска;

$a_{сглаженный(нр)}$ – сглаженное значение суммы налоговых обязательств в базисном периоде;

b – угол наклона прямой на графике ($x; y$).

Следует иметь в виду, что использование метода экстраполяции не позволяет гарантировать абсолютную точность и достоверность данных об уровне налогового риска в силу многих объективных и субъективных факторов. Однако значение прогнозирования налогового риска не теряет своей актуальности, позволяя заинтересованным пользователям принимать на основе этой информации стратегические управленческие решения.

ВЫВОДЫ

Методика анализа и оценки налоговых рисков должна формироваться с ориентацией как на ретроспективную и текущую, так и на стратегическую информацию о налоговых обязательствах, представляющую практическую пользу для планирования налоговой нагрузки экономического субъекта, принятия управленческих решений, связанных с изменением объектов налогообложения или налогооблагаемой базы в части определения стратегических показателей, связанных с возникновением налоговых обязательств в будущем, и управления ими, с целью обеспечения внутренних заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Решить проблему исследования можно не только путем ранжирования данных о вероятности возникновения и уровне воздействия налогового риска на налоговую систему экономического субъекта, но и путем применения специального математического инструментария, а именно экстраполяции уровня налогового риска, что позволяет усилить информационное обеспечение результатов анализа и оценки налоговых рисков для принятия стратегических управленческих решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28–36.
2. Стефаненко М.Н., Черкезова А.А. Идентификация налогового анализа как самостоятельного направления экономического анализа // Таврический научный обозреватель. 2016. № 4. С. 50–52.
3. Пинская М.Р. Методология управления рисками государственного стимулирования экономического роста: налоговые аспекты // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-1. С. 111–119.
4. Poterba J.M. Introduction: Economic Analysis of Tax Expenditures // National Tax Journal. 2011. Vol. 64. № 2. P. 451–458.
5. Braymen C., Chang Y.-M., Luo Z. Tax Policies, Regional Trade Agreements and Foreign Direct Investment: a Welfare Analysis // Pacific Economic Review. 2016. Vol. 21. № 2. P. 123–150.
6. Xing X., Yan S. Accounting information quality and systematic risk review // Review of Quantitative Finance and Accounting. 2018. Vol. 52. P. 85–103.
7. Thibodeaux M., Favilla E. Organizational effectiveness and commitment through strategic management // Industrial Management & Data Systems. 1996. Vol. 96. № 5. P. 21–25.
8. Стафьевская М. Необходимость идентификации и управления налоговым риском // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 2. С. 80–82.
9. Safonova M., Movchan C. Methodology of risk management of financial and economic activities in the organization // International Accounting. 2013. Vol. 29. № 29. P. 23–32.
10. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy // Quality – Access to Success. 2018. Vol. 19. № S2. P. 171–175.
11. Safonova M.F., Kalinina I.N., Vasilieva N.K., Bershitskiy Y.I., Kiselevich T.I. Methodology of planning

- tax expenses // *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2016, Vol. 6, № 4, P. 1550–1559.
12. Филин С.А. Риск как элемент стратегического управления в инновационной сфере // *Управление рисками*. 2010. № 3. С. 38–51.
 13. Савчук О. Принципы оценки эффективности внутреннего аудита // *Экономика и управление бизнесом*. 2017. № 8. С. 275–284.
 14. Kumacheva S., Gubar E., Zhitkova E., Tomilina G. Evolution of risk-statuses in one model of tax control // *Static and Dynamic Game Theory: Foundations and Applications*. 2018. P. 121–138.
 15. Gschwantner S., Hiebl M.R.W. Management Control systems and organizational ambidexterity // *Journal of Management Control*. 2016. Vol. 27, № 4, P. 371–404.
 16. Крыщина А. Развитие внутреннего контроля как элемента экономической безопасности коммерческого предприятия // *Крымский научный вестник*. 2017. № 2-3. С. 46–56.
 17. Серебрякова Т.Ю., Куртаева О.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 26. С. 2–12.
 18. Mahadeen B., Hani Al-Dmour R., Yousef Obeidat B., Tarhini A. Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study // *International Journal of Business Administration*. 2016. Vol. 7, № 6, P. 22–41.
 19. Safonova M., Petukh A. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure // *British Journal for Social and Economic Research*. 2017. Vol. 2, № 1, P. 43–53.
 20. Musimenta D., Nkundabanyanga S.K., Muhwezi M., Akankunda B., Nalukenge I. Tax compliance of small and medium enterprises: a developing country perspective // *Journal of Financial Regulation and Compliance*. 2017. Vol. 25, № 2, P. 149–175.
 7. Thibodeaux M., Favilla E. Organizational effectiveness and commitment through strategic management. *Industrial Management & Data Systems*, 1996, vol. 96, no. 5, pp. 21–25.
 8. Stafevskaya M. The need for identification and management of tax risk. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2010, vol. 5, no. 2, pp. 80–82.
 9. Safonova M., Movchan C. Methodology of risk management of financial and economic activities in the organization. *International Accounting*, 2013, vol. 29, no. 29, pp. 23–32.
 10. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy. *Quality - Access to Success*, 2018, vol. 19, no. S2, pp. 171–175.
 11. Safonova M.F., Kalinina I.N., Vasilieva N.K., Bershtskiy Y.I., Kiselevich T.I. Methodology of planning tax expenses. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2016, vol. 6, no. 4, pp. 1550–1559.
 12. Filin S.A. Risk as an element strategic management in innovation sphere. *Upravlenie riskami*, 2010, no. 3, pp. 38–51.
 13. Savchuk O. Internal audit efficiency evaluation principles. *Ekonomika i upravlenie biznesom*, 2017, no. 8, pp. 275–284.
 14. Kumacheva S., Gubar E., Zhitkova E., Tomilina G. Evolution of risk-statuses in one model of tax control. *Static and Dynamic Game Theory: Foundations and Applications*, 2018, pp. 121–138.
 15. Gschwantner S., Hiebl M.R.W. Management Control systems and organizational ambidexterity. *Journal of Management Control*, 2016, vol. 27, no. 4, pp. 371–404.
 16. Krytsina A. Development of internal control as an element of economic security commercial companies. *Krymskiy nauchnyy vestnik*, 2017, no. 2-3, pp. 46–56.
 17. Serebryakova T.Yu., Kurtaeva O.Yu. Internal control and controlling: concept-based specifics. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 26, pp. 2–12.
 18. Mahadeen B., Hani Al-Dmour R., Yousef Obeidat B., Tarhini A. Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study. *International Journal of Business Administration*, 2016, vol. 7, no. 6, pp. 22–41.
 19. Safonova M., Petukh A. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure. *British Journal for Social and Economic Research*, 2017, vol. 2, no. 1, pp. 43–53.
 20. Musimenta D., Nkundabanyanga S.K., Muhwezi M., Akankunda B., Nalukenge I. Tax compliance of small and medium enterprises: a developing country perspective. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 2017, vol. 25, no. 2, pp. 149–175.

REFERENCES

1. Chipurenko E.V. Tax analysis: a new scientific direction. *International Accounting. Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2011, no. 14, pp. 28–36.
2. Stefanenko M.N., Cherkezova A.A. Identification of tax analysis as an independent area of economic analysis. *Tavrisheskiy nauchnyy obozrevatel*, 2016, no. 4, pp. 50–52.
3. Pinskaya M.R. The methodology of risk management state incentives for economic growth: tax aspects. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*, 2016, no. 3-1, pp. 111–119.
4. Poterba J.M. Introduction: Economic Analysis of Tax Expenditures. *National Tax Journal*, 2011, vol. 64, no. 2, pp. 451–458.
5. Braymen C., Chang Y.-M., Luo Z. Tax Policies, Regional Trade Agreements and Foreign Direct Investment: a Welfare Analysis. *Pacific Economic Review*, 2016, vol. 21, no. 2, pp. 123–150.
6. Xing X., Yan S. Accounting information quality and systematic risk review. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 2018, vol. 52, pp. 85–103.

**THE IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE OF TAX RISKS ANALYSIS AND ASSESSMENT
IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

© 2020

A.Yu. Smagina, PhD (Economics),

assistant professor of the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs),
Institute of Finance, Economics and Management

Togliatti State University, Togliatti (Russia)

O.G. Korolev, Doctor of Sciences (Economics), Head of Chair “Innovation Management”

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow (Russia)

Keywords: tax analysis; tax liabilities; tax risks.

Abstract: Within this study, the authors proposed to pay special attention to the strategic tax analysis in terms of assessing tax risks, which allows obtaining the information about both the current and future state of the tax system of a business entity. The authors offer the technique of tax risk analysis and assessment as one of the directions of strategic tax analysis allowing solving the issue of preparing the advanced information support required to make management decisions concerning tax planning and forecasting. The proposed technique aims at the development of tax analysis tools in terms of identifying, ranking, and mathematical determination of tax risk general level taking into account the retrospective, current, and future risk nature necessary to form an economic decision about risk acceptance or its minimization. The technique is based on the application of mathematical tools, particularly, the use of tax risk level extrapolation with the application of linear regression, where the independent indicator is the planned sum of tax liabilities of a company. This allows getting an idea of the planned level of tax risk expanding the information possibilities of tax analysis. The study made it possible to conclude that when assessing tax risks, it is necessary to take into account both the accomplished facts of business life causing tax liabilities and those facts that have not occurred yet but can come true in the future and affect the changes in tax liabilities.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТРЕНДА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ В ОТРАСЛИ ХЛЕБОПЕЧЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

© 2020

Н.А. Толстоброва, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика и финансы»
Е.А. Богданова, магистрант

Пермский национальный исследовательский политехнический университет, Пермь (Россия)

Ключевые слова: хлебопекарная отрасль; хлеб и мучные кондитерские изделия недлительного хранения; объем производства; организационно-правовая форма предприятий; масштабы бизнеса; налоговое администрирование.

Аннотация: Динамичное развитие хлебопекарной отрасли является одной из стратегических задач государственной политики, направленной на обеспечение продовольственной безопасности страны. Решение данной задачи зависит от модернизации отраслей пищевой промышленности. В «Стратегии развития пищевой промышленности и перерабатывающей промышленности РФ» особое внимание уделяется повышению конкурентоспособности производства продуктов питания на региональном уровне. Существует проблема выбора оптимального объема выпуска продукции промышленными предприятиями в условиях нестабильного экономического роста. Проанализирована хлебопекарная отрасль Пермского края, определены основные тенденции ее развития. Дана оценка динамики оборота организаций и объема производства хлеба и хлебобулочных изделий в регионе; представлены критерии для определения размера компании; рассчитана средняя выручка предприятий, занятых производством хлеба, с указанием среднесписочной численности работающих. Авторы предполагают, что на деловую активность в отрасли хлебопечения усилилось влияние организационно-правовых факторов, налогового администрирования и потребительского выбора, которые приводят к изменению масштабов бизнеса. Установлено, что в отрасли сокращается количество акционерных обществ, происходят трансформации хлебокомбинатов – предприятий среднего бизнеса в малые и микропредприятия, которые способны быстро адаптироваться под требования клиентов. Определено, что развитие малого бизнеса в отечественной практике хлебопечения находится в зависимости не столько от технологических условий, сколько от нормативно-правового регулирования, существующих организационно-правовых форм и специальных налоговых режимов. Заявительный принцип деятельности обществ с ограниченной ответственностью, индивидуальных предприятий приводит к нестабильности в развитии отрасли.

ВВЕДЕНИЕ

После вступления России во Всемирную торговую организацию стало очевидно, что существует проблема низкого уровня конкурентоспособности российских производителей продуктов питания. Осознание остроты данной проблемы потребовало обратить внимание на бесперспективность инерционного пути развития [1], необходимость инновационной модели [2; 3], обоснование стратегического управления для обеспечения неразрывной связи продовольственной безопасности страны и конкурентоспособности пищевой промышленности [4; 5].

Особый интерес вызывают исследования взаимосвязи финансового цикла и рентабельности активов российских компаний пищевой промышленности. Была установлена статистически значимая обратная зависимость с выделением интервала значений финансового цикла, к которому должны стремиться предприятия пищевой промышленности для обеспечения своих долгосрочных и краткосрочных финансовых целей управления [6]. Исследователи продолжили разрабатывать вопросы теории роста [7] и проблемы выбора оптимального объема выпуска продукции промышленными предприятиями в условиях нестабильной экономики [8]. Ряд авторов рассматривают проблемы пищевой промышленности в контексте развития региональной экономики [9], уделяя особое внимание построению эконометрических моделей, факторному анализу [10].

В условиях реализации стратегического подхода в промышленной политике в 2012 году была утверждена «Стратегия развития отраслей пищевой и перерабатывающей промышленности», оценке реализации ос-

новных положений которой сегодня уделяется особое внимание [11].

Обращение к зарубежным публикациям, посвященным развитию практики бизнеса, показало, что на выбор вида деятельности и отраслевой принадлежности оказывают существенное влияние нормативно-правовое обеспечение и налоговое администрирование [12; 13], действующие классификационные критерии определения размеров предприятий [14]. Широко освещаются вопросы развития технологий, предпринимательства и инновационной деятельности в малом бизнесе [15].

В ряде публикаций в зарубежных изданиях на первый план при решении вопросов обеспечения эффективности и устойчивости развития производства в пищевой промышленности [16] выведены проблемы безопасности пищевых продуктов, особенности управления качеством [17; 18].

Авторы [19] по результатам анализа статистических данных о состоянии пищевой промышленности Пермского края обращают внимание на предложение о смене концепции промышленного развития региона из-за недостаточного внимания к социальным вопросам в процессе модернизации промышленных отраслей. Существенное недополучение экономического эффекта от промышленного развития выражается в снижении уровня производительности труда в пищевой промышленности. Приоритетной целью для решения современных экономических проблем Пермского края было названо в первую очередь увеличение доходов населения, которое окажет положительное влияние на рост доходов бюджета региона. Реализация экономической политики должна быть основана на выстраивании партнерских

отношений между органами региональной и муниципальной власти и бизнесом, которые нацелены на увеличение эффективности работы компаний и развитие экономики края [20].

Для проведения оценки уровня деловой активности в целом по стране за 2002–2018 годы был построен тренд до 2023 года на основе статистической выборки показателя, характеризующего количество юридических лиц, прекративших свою деятельность, который имеет положительную направленность [21]. В последние годы происходит значительное сокращение численности хлебозаводов, которые всегда выступали в роли гарантов не только больших объемов жизненно важного продукта, но и качества, соответствующего требованиям ГОСТов, а не техническим условиям, определяемым производителем.

С 1 ноября 2019 года в России для хлебобулочных изделий из ржаной и пшеничной муки начали действовать новые ГОСТы, согласно которым всем производителям предписано отказаться от муки «общего назначения» – они должны использовать только хлебопекарную муку. С 2020 года государство запустило «регуляторную гильотину», которая не может не затронуть отрасль хлебопечения.

Цель исследования – определение тренда деловой активности в отрасли производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения Пермского края.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Российский рынок хлеба и хлебобулочных изделий почти полностью состоит из продукции отечественного производства. Износ оборудования на крупных хлебозаводах составляет 50–80 %; чтобы соответствовать потребностям потребителей, необходима модернизация, но для ее осуществления недостаточно денежных средств. Среднеотраслевая рентабельность по производству пищевых продуктов традиционно невысокая. Хлебокомбинатам не хватает прибыли для усовершенствования технологического процесса.

В «Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности РФ» на период с 2012 до 2020 года для хлебопекарной промышленности были установлены следующие приоритеты: расширение ассортимента

вырабатываемой продукции, повышение пищевой и биологической ценности хлебобулочных изделий, снижение удельного расхода энергоресурсов на единицу выпускаемой продукции, увеличение объемов выпуска продукции в 2,3 раза.

Анализ динамики объема производства хлебных и мучных изделий в Пермском крае (рис. 1) показал, что тенденция роста сохранялась до 2015 года.

С 2016 года произошло сокращение объемов производимого хлеба, несмотря на то, что в 2017 году Пермский край оказался, по данным статистики, лидером среди регионов Приволжского федерального округа. Хлебопекарная промышленность, по утверждению экспертов, стала заложницей советской модели: производством хлеба занимались крупные предприятия, однако в большинстве стран мира производство осуществляется в маленьких частных мини-пекарнях [3–5].

В отечественной практике в целях отнесения хозяйствующих субъектов к малому предпринимательству должны выполняться одновременно три критериальные условия: размер предельной выручки, средняя численность работников и доля участия в уставном капитале. В таблице 1 приведены пороговые значения показателей видов предприятий в зависимости от их размеров, которые были установлены Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Среди малых предприятий выделяют отдельную подгруппу – микропредприятия, для которых имеются свои критерии, к ним также относятся вновь созданные (в период с 1 августа текущего календарного года по 31 июля года, следующего за текущим календарным годом). Категория субъекта малого предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием в отношении численности работников (для микропредприятий) и доходов (для малых предприятий) (ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ). Если хотя бы один из критериев не укладывается в пределы малой компании, то организация не является малой.

Для представления динамики развития отрасли проведены расчеты абсолютных и относительных отклонений по выручке всех организаций и предприятий в зависимости от масштабов бизнеса (таблица 2).

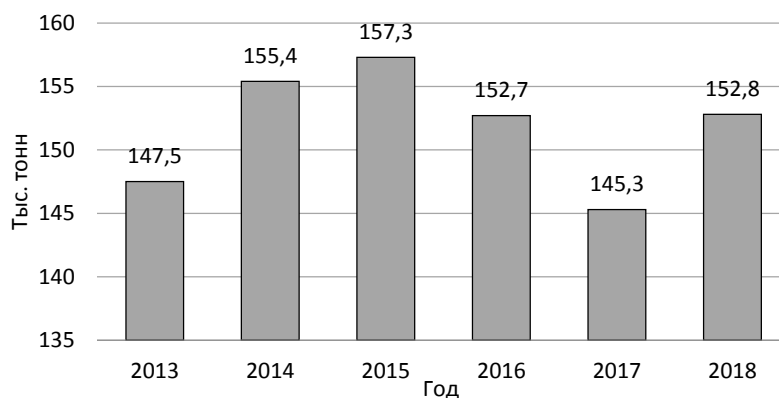


Рис. 1. Производство хлеба и хлебобулочных изделий в Пермском крае за 2013–2018 годы

Источник: Пермский край в цифрах 2013–2019 гг.: краткий статистический сборник. Пермь: Пермьстат, 2019. 200 с.

Таблица 1. Критерии для определения размера предприятия

Критерии	Микропредприятия	Малые предприятия	Средние предприятия
Предельное значение выручки	120 млн руб.	800 млн руб.	2 млрд руб.
Средняя численность работников	До 15 чел.	16–100 чел.	101–250 чел.
Суммарная доля участия в уставном капитале организации	Не более 25 % принадлежит: государству, субъектам РФ; муниципальным образованиям; общественным и религиозным организациям (объединениям); благотворительным и иным фондам		
	Не более 49 % принадлежит: иностранным организациям; организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства		

Таблица 2. Динамика выручки и количества предприятий, производящих хлеб и мучные изделия в Пермском крае, за 2013–2018 годы

Наименование	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Организации, не относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства						
Число, шт.	11	9	8	9	8	9
Выручка, тыс. руб.	3 367 583	3 431 885	3 898 520	4 224 806	3 573 381	3 647 211
Абсолютное отклонение, тыс. руб.		+64 302	+466 635	+326 286	–651 425	+73 830
Относительное отклонение, %		+1,91	+13,59	+8,37	–15,42	+2,07
Малые предприятия						
Число, шт.	33	33	31	30	50	50
Выручка, тыс. руб.	1 072 051	944 769	1 244 415	1 231 865	2 213 626	2 196 082
Абсолютное отклонение, тыс. руб.		–127 282	+299 646	–12 550	+981 761	–17 544
Относительное отклонение, %		–11,87	+13,72	–1,01	+63,46	–0,88
Микропредприятия						
Число, шт.	47	48	70	77	63	59
Выручка, тыс. руб.	685 958	937 861	1 036 579	1 289 396	789 897	596 202
Абсолютное отклонение, тыс. руб.		+251 903	+98 718	+252 817	–499 499	–193 695
Относительное отклонение, %		+36,72	+10,53	+24,39	–38,74	–24,52
Средние предприятия						
Число, шт.	3	2	3	4	3	3
Выручка, тыс. руб.	380 731	218 117	611 270	731 785	535 493	526 705
Абсолютное отклонение, тыс. руб.		–162 614	+393 153	+120 515	–196 292	–8 788
Относительное отклонение, %		–42,71	+180,25	+19,72	–26,82	–1,64

Источник: Организации Пермского края, занятые производством хлеба и мучных кондитерских изделий, представившие в 2013–2018 годы годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ГБО) в органы государственной статистики // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. URL: permstat.old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/permstat/ru/reporting/financial_statements/.

За анализируемый период наблюдается тенденция к увеличению количества предприятий, занятых производством хлеба и мучных изделий в Пермском крае, за счет развития малого бизнеса; количество крупных компаний сократилось с 11 до 9 к концу исследуемого периода.

Существенным фактором для увеличения на 60 % количества микропредприятий в 2016 году стало введение с 2015 года налоговых каникул на 3 года для тех, кто впервые занялся бизнесом. В 2017 и 2018 годах на-

блюдается тенденция к сокращению численности микропредприятий, снижение выручки составило 38,7 и 24,5 % соответственно. При этом выросло количество малых предприятий с 30 единиц в 2016 году до 50 единиц на конец периода, что подтверждает необходимость преференций малому бизнесу.

Нестабильность объемов выручки была характерна для средних и малых предприятий. В 2017 году положительную динамику выручки имели только малые предприятия.

Выручка крупных предприятий сократилась только в 2017 году, но более чем на 15 %, объем выручки оказывал влияние на численность этих предприятий, к концу периода на 19 % стало меньше субъектов крупного бизнеса в отрасли.

На рынке хлебобулочных изделий появились новые игроки – неспециализированные предприятия, торговые сети, для которых стало выгодно организовывать собственный выпуск хлебобулочных изделий для привлечения клиентов.

Для установления динамики абсолютных показателей на основе данных таблицы 2 был проведен расчет объемов выручки в среднем на предприятиях в зависимости от масштабов бизнеса в 2013–2018 годах, так как численность предприятий и организаций изменялась в каждом из секторов (таблица 3).

Пик объемов производства хлеба и хлебобулочных изделий крупных и средних предприятий приходится на 2015 год. Для микропредприятий наибольший объем производства приходится на 2014 год, но общий рост численности этих предприятий оказал влияние на снижение объемов выручки в среднем на одно предприятие.

В 2016 году у крупных хлебокомбинатов обострились проблемы с продвижением продукции, вырос возврат нереализованной продукции. В целях оптимизации объемов производства был сокращен выпуск продукции весом 500 г. Актуальными были проблемы срока годности и ассортимента. Крупным предприятиям оказалось сложнее адаптироваться к ситуации повышения спроса

у населения на хлебную продукцию с добавленной пищевой ценностью. Отличительными характеристиками данной продукции являются полезные свойства пищевого продукта, такие как безвредность, усвояемость, массовая доля питательных и биологически активных веществ, которые не определены ГОСТом.

В исследуемом периоде произошли значительные изменения в практике выбора предприятиями организационно-правовой формы (таблица 4). Существенное влияние на процесс реорганизационных изменений оказали следующие обстоятельства:

- 1) реформирование норм корпоративного права;
- 2) усиление практики налогового администрирования за счет внедрения с 2015 года автоматизированной системы АКС НДС-2 [21];
- 3) введение в 2017 году субсидиарной ответственности согласно ст. 54.1 в Налоговом кодексе РФ. Произошло усиление надзора и контроля над использованием налогоплательщиком своих прав. Субсидиарная ответственность стала распространяться на лица, выполняющие управленческие функции, наряду с собственниками бизнеса по ст. 399 ГК РФ с 2018 года;
- 4) внесение изменений в условия осуществления деятельности для организаций и ИП, находящихся на специальных налоговых режимах [22].

Предприятия, производящие хлебные и мучные кондитерские изделия, выбирают форму «общество с ограниченной ответственностью» (ООО). Это подтверждается их наибольшей долей (88 %) в общей структуре.

Таблица 3. Анализ динамики объема выпуска в среднем на предприятиях в зависимости от масштабов бизнеса в 2013–2018 годах, тыс. руб.

Масштабы бизнеса	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Организации, не относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства	306 144	381 321	487 315	469 423	446 673	405 246
Малые предприятия	32 486	28 629	40 142	41 062	44 273	43 922
Микропредприятия	14 594	19 539	14 808	16 745	12 538	10 105
Средние предприятия	126 910	109 059	203 757	182 946	178 498	175 568

Таблица 4. Распределение предприятий Пермского края с видом экономической деятельности «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения» с 2013 по 2018 год

Организационно-правовая форма	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коммерческие организации						
Общество с ограниченной ответственностью	109	114	129	140	143	143
Открытое акционерное общество (публичные)	7	6	3	3	3	0
Закрытое акционерное общество (непубличные)	2	2	2	2	2	1
Муниципальные унитарные предприятия	4	4	4	4	4	3
Прочие	1	0	0	0	0	0
Крестьянские (фермерские) хозяйства	0	1	1	1	0	0
Некоммерческие организации						
Потребительские общества	14	14	13	12	12	10

Организационно-правовая форма	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Созданы без права юридического лица						
Представительства юридического лица	1	1	1	1	1	1
Филиалы юридического лица	2	2	2	2	1	1
Организационно-правовая форма юридического лица						
Унитарные предприятия	0	0	4	4	4	3
Всего	140	144	155	165	166	162

Источник: Распределение предприятий (организаций) Пермского края с основным заявленным видом экономической деятельности «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения» (ОКВЭД-2007 15.81 – 2013–2016 гг., ОКВЭД2 10.71 – 2017–2018 гг.: предоставлено по индивидуальному обращению // Федеральная служба государственной статистики по Пермскому краю.

В отрасли, при общем росте численности предприятий до 2018 года на 20 %, из девяти акционерных обществ осталось только одно непубличное. Принято выделять следующие преимущества ООО:

1) простота работы с контрагентами обеспечивается за счет получения отсрочки или рассрочки платежей, возможности настаивать на своих условиях погашения задолженности;

2) при расширении деятельности возможно проведение реорганизации в акционерное общество с перспективой выхода на мировой рынок;

3) уровень защиты имущественных прав участников выше, чем в ИП, а в сравнении с АО существует возможность для определения степени участия каждого члена общества в процессе принятия управленческих решений;

4) использование разных форм финансирования, которые по требованиям банковской безопасности недоступны для индивидуального предпринимателя.

На рис. 2 приведены данные о динамике оборота организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства, которые занимались производством

хлеба и мучных изделий недлительного хранения в Пермском крае. С 2016 года ежегодное снижение превышало 15 %.

Крупнейшим предприятием административного центра Пермского края, специализирующимся на выпуске данного вида продукции, выступает АО «Покровский хлеб», его доля выросла с 52,55 % в 2016 году до 74,4 % в 2018 году в обороте организаций (расчеты сделаны на основе соотношения данных статистики Пермьстата и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Покровский хлеб»). 6 игроков этого рынка (таблица 5) в 2018 году являлись связанными организациями, что позволило хлебокомбинату оптимизировать свои размеры.

Среднесписочная численность работников, занятых на предприятиях, производящих хлеб и кондитерские изделия недлительного хранения в Пермском крае, за 2013–2018 годы представлена на рис. 3.

Согласно приведенным данным, заметно постоянство в периодичном, но значительном снижении численности работающих в отрасли в 2014, 2016 и 2018 годах на 843, 930 и 1 027 человек соответственно.

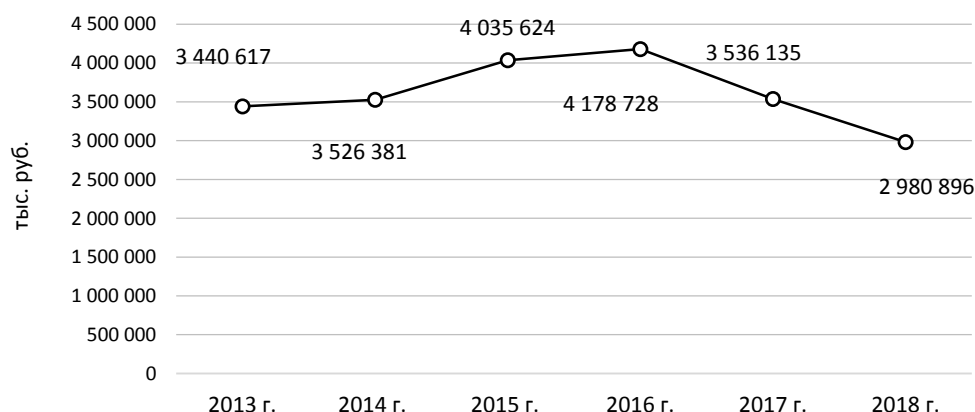


Рис. 2. Динамика оборота организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства, занимающихся производством хлеба и мучных изделий недлительного хранения в Пермском крае, с 2013 по 2018 год

Оборот организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. URL: permstat.old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/permstat/ru/reporting/financial_statements/.

Таблица 5. Список связанных с АО «Покровский хлеб» организаций на 31.12.2018

Полное фирменное наименование юридического лица или имя физического лица, являющегося аффилированным лицом Общества	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества	Дата наступления основания
ООО «Закамск-Хлеб»	53	Участником общества является АО «Покровский хлеб»	15.02.2018
ООО «ДАК»	нет	Участником общества является член совета директоров АО «Покровский хлеб»	26.10.2006
ООО «Альфа-Трейд»	нет	Участником общества является член совета директоров АО «Покровский хлеб»	25.11.2005
ООО «БРИОШ»	40	Участником общества является АО «Покровский хлеб»	24.05.2006
ИП Сурулев А.А.	нет	Участником ИП является акционер АО «Покровский хлеб»	28.10.2014
ООО ПО «Первый хлеб»	100	Участником общества является АО «Покровский хлеб»	09.01.2018

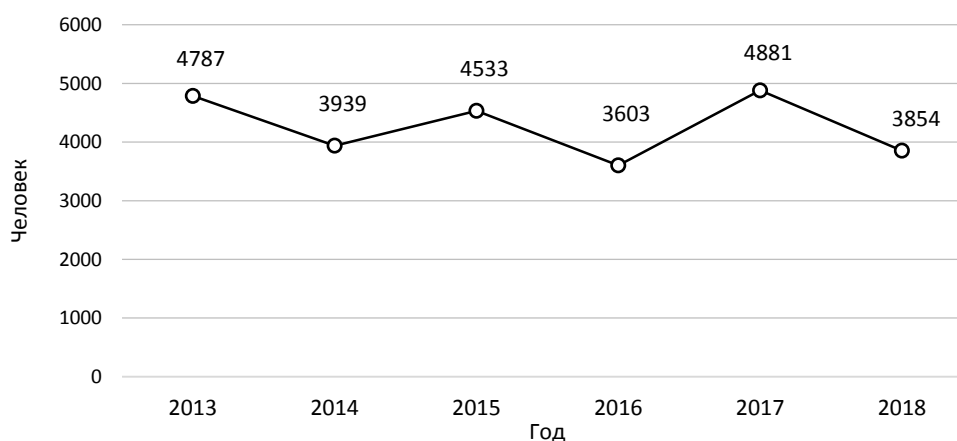


Рис. 3. Среднесписочная численность работников, занятых на предприятиях, производящих хлеб и мучные кондитерские изделия недлительного хранения в Пермском крае, за 2013–2018 годы

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

Постоянство в периодичном, но значительном снижении численности работающих в отрасли в 2014, 2016 и 2018 годах невозможно объяснить влиянием сезонного фактора на потребительском рынке, так как ситуация повторялась только через год. Изменение численности работников в отрасли является проявлением реакции бизнеса и населения на изменения в налоговой политике со стороны государства.

Считаем, что в наибольшей степени влияние на деловую активность, уровень и формы занятости в анализируемом периоде оказали следующие обстоятельства.

1. Количество малых предприятий, находящихся на УСН или ЕНВД, составляло большинство в отрасли – 85 %. Такие предприятия имеют ограничение по численности работающих, поэтому они часто прибегали к неполной и неформальной занятости.

2. В 2016 году работающим пенсионерам перестали индексировать пенсии, что привело к массовым увольнениям пенсионеров по собственному желанию. Численность работающих пенсионеров в Пермском крае, согласно данным Пенсионного фонда России, на 01.01.2016 составляла 17 932 чел. (45 % от общего числа пенсионеров). На 01.01.2017 численность работающих пенсионеров сократилась на 6 753 чел. (62 %), официально продолжили работать 11 179 чел. В последующий период сокращение численности работающих пенсионеров продолжилось, но менее значительными темпами: за 2017 год – на 874 чел., за 2018 год – на 107 чел. На 01.01.2019 численность работающих пенсионеров составила 10 198 чел., среди пенсионеров доля работающих составила 25 %.

3. Вступление в действие ст. 54.1 НК РФ и организация зарплатных комиссий усилили контроль и надзор за профессиональной деятельностью управленцев.

4. Окончились сроки трехгодичных налоговых каникул для предпринимателей. Прекращено действие специального налогового режима ЕНВД в Пермском крае с 2020 года.

5. Индивидуальные предприятия утратили в 2018 году возможность снижать страховые взносы за работников. Право фиксированного размера страховых взносов было сохранено только для индивидуальных предпринимателей, за работников необходимо уплатить страховые взносы по ставке 30 % от начисленной заработной платы. Согласно ФЗ-115, происходит блокирование счетов организаций за задержку уплаты страховых взносов в течение 10 дней.

Малый бизнес способен быстро реагировать на изменения в налоговом администрировании посредством прекращения деятельности, благодаря заявительному принципу осуществления предпринимательской деятельности [21]. На рост числа мини-пекарен и легализацию индивидуального предпринимательства без сотрудников в 2020 году может оказать влияние расширение эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход в 20 регионах, включая Пермский край. Следует учитывать, что незначителен объем требований для размера уставного капитала ООО, существует возможность трансформации среднего и крупного бизнеса хлебокомбинатов в малые и микропредприятия, в силу их способности адаптироваться под изменяющиеся потребности клиентов.

Федеральная налоговая служба обладает достаточными ресурсами, благодаря внедрению в 2015 году АКС-НДС-2 и переводу в 2019 году всех участников оборота на кассовые аппараты, чтобы контролировать сделки в режиме реального времени. Это позволило поставить вопрос о запуске «регуляторной гильотины» в 2020 году. Время фирм-однодневок и наличных расчетов ушло в прошлое окончательно. С практикой искусственного дробления бизнеса в целях снижения налогооблагаемой базы за счет использования специальных налоговых режимов продолжается борьба, бизнесу необходимо доказывать наличие деловой цели. В отрасли хлебопечения открытым остается вопрос оптимальных масштабов производства при условии внедрения клиентоориентированной модели поведения, организации выпуска хлебной продукции с добавленной пищевой ценностью.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

В хлебопекарной промышленности Пермского края выявлена нестабильность тренда роста деловой активности.

Снижение объемов производства хлебной продукции недлительного срока хранения, на выпуске которой специализировались хлебокомбинаты, привело к значительному сокращению корпоративного сектора в отрасли.

Организационно-правовой фактор был определяющим для всех происходящих изменений в отрасли хлебопечения в период с 2013 по 2018 год.

Оптимальной формой организации бизнеса в отрасли стало общество с ограниченной ответственностью.

Нестабильность в изменении численности малых и микропредприятий в отрасли хлебопечения, в силу ее стратегического значения для создания условий продовольственной безопасности, порождает риски не столь-

ко финансовые, сколько социальные. Со стороны государства должны быть предусмотрены дополнительные меры долговременного характера действия для поддержки малого бизнеса в хлебопекарной промышленности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анопченко Т.Ю., Навицкая А.И. Динамика и тенденции развития пищевой промышленности в современных условиях России // *Journal of economic regulation*. 2015. Т. 6. № 1. С. 20–27.
2. Родионова И.А. Инновационная стратегия развития предприятий пищевой промышленности Российской Федерации // *Региональная экономика: теория и практика*. 2015. № 33. С. 39–50.
3. Урасова А.А. Особенности развития пищевой промышленности в Пермском крае в современных условиях // *ARS Administrandi. Искусство управления*. 2015. № 4. С. 124–138.
4. Батталова А.Р. Продовольственная безопасность в регионах Приволжского федерального округа // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2016. Т. 11. № 3. С. 79–85.
5. Овчарук Н.Ю., Прокопьева Е.Л. Механизм формирования конкурентных преимуществ (на примере пищевой отрасли региона) // *Региональная экономика: теория и практика*. 2017. Т. 15. № 1. С. 101–116.
6. Бойко К.А., Рогова Е.М. Финансовый цикл и рентабельность активов российских компаний пищевой промышленности: эмпирический анализ взаимосвязи // *Вестник Санкт-Петербургского университета. Менеджмент*. 2016. № 1. С. 31–65.
7. Мачин К.А. Теория роста промышленного предприятия: выбор оптимальной траектории // *Журнал экономической теории*. 2017. № 1. С. 49–57.
8. Михалева Е.П., Дорожирова И.В. Управление производственной программой промышленного предприятия в условиях нестабильного рыночного спроса // *Экономический анализ: теория и практика*. 2019. Т. 18. № 6. С. 1057–1072.
9. Третьякова Е.А., Осипова М.Ю. Оценка показателей устойчивого развития регионов России // *Проблемы прогнозирования*. 2018. № 2. С. 24–35.
10. Алферова Т.В., Третьякова Е.А., Аликина Е.Б., Иванова О.Г. Моделирование производственной функции промышленного сектора экономики Пермского края // *Журнал экономической теории*. 2018. Т. 15. № 2. С. 213–221.
11. Холодова М.А. Концептуальные подходы к разработке стратегии импортозамещения в сфере продовольствия // *Экономика и экология территориальных образований*. 2018. Т. 2. № 3. С. 33–42.
12. Almunia M., Lopez-Rodriguez D. Under the Radar: The Effects of Monitoring Firms on Tax Compliance // *American Economic Journal: Economic Policy*. 2018. Vol. 10. № 1. P. 1–38.
13. Benzarti Y., Carloni D. Who Really Benefits from Consumption Tax Cuts? Evidence from a Large VAT Reform in France // *American Economic Journal: Economic Policy*. 2019. Vol. 11. № 1. P. 38–63.
14. Skvortsova T.A., Nikitina A.A., Pasikova T.A., Tagaev A.V. Concepts and criteria for the classification of small and medium-sized business in Russia // *International Journal*

- of Economics and Business Administration. 2019. Vol. 7. № S1. P. 417–425.
15. Linton J.D., Solomon G.T. Technology, innovation, entrepreneurship and the small business-technology and innovation in small business // *Journal of Small Business Management*. 2017. Vol. 55. № 2. P. 196–199.
 16. Tireuov K., Mizanbekova S., Kalykova B., Nurmanbekova G. Towards food security and sustainable development through enhancing efficiency of grain industry // *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. 2018. Vol. 6. № 1. P. 446–455.
 17. Poltarykhin A.L., Suray N.M., Zemskov Y.V., Abramov Y.V., Glotko A.V. Food safety in the Russian Federation, its problems with the solutions // *Academy of Strategic Management Journal*. 2018. Vol. 17. № 4. P. 1–6.
 18. Akhmetova S.O., Fuschi D.L., Vasiliunaite R. Towards food safety: quality management peculiarities // *Journal of Security and Sustainability Issues*. 2017. Vol. 6. № 3. P. 513–522.
 19. Афтахова У.В., Лаврикова Ю.Г. Оценка влияния социальных рисков на уровень производительности труда в промышленности региона (на примере: Пермского края) // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2016. Т. 12. № 1. С. 77–88.
 20. Усманова Т.Х., Рожков А.Г. Тенденции и перспективы социально-экономического развития Пермского края // *МИР (модернизация, инновация, развитие)*. 2017. Т. 8. № 3. С. 404–415.
 21. Толстоброва Н.А., Пухарева Д.В. Оценка влияния практики налогового администрирования на деловую активность // *Бизнес. Образование. Право*. 2019. № 3. С. 186–191.
 22. Толстоброва Н.А., Климова Е.К. Влияние инструментов налогового администрирования на деловую активность // *Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки*. 2019. № 2. С. 220–233.
- REFERENCES**
1. Anopchenko T.Yu., Navitskaya A.I. Performance and trends in the food industry in the current conditions of Russia. *Journal of economic regulation*, 2015, vol. 6, no. 1, pp. 20–27.
 2. Rodionova I.A. The innovative strategy for developing food production enterprises of Russia. *Regionalnaya ekonomika: teoriya i praktika*, 2015, no. 33, pp. 39–50.
 3. Urasova A.A. Features of development of the food industry in Perm Krai under modern conditions. *ARS Administrandi. Iskustvo upravleniya*, 2015, no. 4, pp. 124–138.
 4. Battalova A.R. Food security in the regions of the Volga Federal district. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2016, vol. 11, no. 3, pp. 79–85.
 5. Ovcharuk N.Yu., Prokopeva E.L. A mechanism of formation of competitive advantages: A regional food industry case study. *Regionalnaya ekonomika: teoriya i praktika*, 2017, vol. 15, no. 1, pp. 101–116.
 6. Boyko K.A., Rogova E.M. Cash conversion cycle and return on assets of Russian food companies: the empirical analysis of the relationship. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Menedzhment*, 2016, no. 1, pp. 31–65.
 7. Machin K.A. The Growth Theory of Industrial Enterprise: The Choice of the Optimal Trajectory. *Zhurnal ekonomicheskoy teorii*, 2017, no. 1, pp. 49–57.
 8. Mikhaleva E.P., Dorozhirova I.V. Management of industrial enterprise production program in conditions of unstable market demand. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2019, vol. 18, no. 6, pp. 1057–1072.
 9. Tret'yakova E.A., Osipova M.Y. Evaluation of Sustainable Development Indicators for Regions of Russia. *Studies on Russian Economic Development*, 2018, vol. 29, no. 2, pp. 124–134.
 10. Alferova T.V., Tretyakova E.A., Alikina E.B., Ivanova O.G. Modeling the Production Function of the Industrial Sector of the Perm Krai Economy. *Zhurnal ekonomicheskoy teorii*, 2018, vol. 15, no. 2, pp. 213–221.
 11. Kholodova M.A. Conceptual approaches to the development of import strategy substitution in the field of food. *Ekonomika i ekologiya territorialnykh obrazovaniy*, 2018, vol. 2, no. 3, pp. 33–42.
 12. Almunia M., Lopez-Rodriguez D. Under the Radar: The Effects of Monitoring Firms on Tax Compliance. *American Economic Journal: Economic Policy*, 2018, vol. 10, no. 1, pp. 1–38.
 13. Benzarti Y., Carloni D. Who Really Benefits from Consumption Tax Cuts? Evidence from a Large VAT Reform in France. *American Economic Journal: Economic Policy*, 2019, vol. 11, no. 1, pp. 38–63.
 14. Skvortsova T.A., Nikitina A.A., Pasikova T.A., Tagaev A.V. Concepts and criteria for the classification of small and medium-sized business in Russia. *International Journal of Economics and Business Administration*, 2019, vol. 7, no. S1, pp. 417–425.
 15. Linton J.D., Solomon G.T. Technology, innovation, entrepreneurship and the small business-technology and innovation in small business. *Journal of Small Business Management*, 2017, vol. 55, no. 2, pp. 196–199.
 16. Tireuov K., Mizanbekova S., Kalykova B., Nurmanbekova G. Towards food security and sustainable development through enhancing efficiency of grain industry. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 2018, vol. 6, no. 1, pp. 446–455.
 17. Poltarykhin A.L., Suray N.M., Zemskov Y.V., Abramov Y.V., Glotko A.V. Food safety in the Russian Federation, its problems with the solutions. *Academy of Strategic Management Journal*, 2018, vol. 17, no. 4, pp. 1–6.
 18. Akhmetova S.O., Fuschi D.L., Vasiliunaite R. Towards food safety: quality management peculiarities. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 2017, vol. 6, no. 3, pp. 513–522.
 19. Aftakhova U.V., Lavrikova Yu.G. Assessing the impact of social risks on the labor productivity in the region's industrial sector (evidence from the Perm Krai). *Natsionalnye interesy: priority i bezopasnost*, 2016, vol. 12, no. 1, pp. 77–88.
 20. Usmanova T.Kh., Rozhkov A.G. Trends and Perspectives of Social and Economic Development of the Perm region. *MIR (modernizatsiya, innovatsiya, razvitie)*, 2017, vol. 8, no. 3, pp. 404–415.

21. Tolstobrova N.A., Pukhareva D.V. Assessment of impact of practice of tax administration of business activity. *Biznes. Obrazovanie. Pravo*, 2019, no. 3, pp. 186–191.
22. Tolstobrova N.A., Kimova E.K. Influence of tools of fiscal administration on business activity. *Vestnik Permskogo natsionalnogo issledovatel'skogo politekhnicheskogo universiteta. Sotsialno-ekonomicheskie nauki*, 2019, no. 2, pp. 220–233.

IDENTIFYING BUSINESS ACTIVITY TREND IN THE BREAD BAKING INDUSTRY USING THE EXAMPLE OF PERM REGION

© 2020

N.A. Tolstobrova, PhD (Economics), Associate Professor,
assistant professor of Chair “Economics and Finance”
E.A. Bogdanova, graduate student
Perm National Research Polytechnic University, Perm (Russia)

Keywords: bread baking industry; bread and flour confectionery products of short-term storage; production volume; organizational-legal form of enterprises; business scale; tax administration.

Abstract: The dynamic development of the bread baking industry is one of the strategic objectives of the state policy aimed at ensuring food security of the country. The solution to this problem depends on the modernization of food industry branches. The Strategy for the development of food and processing industries of the RF pays special attention to the improvement of food production competitiveness on the regional level. There is the problem of choice of the optimal volume of production by the industrial enterprises within the conditions of unstable economic growth. The authors analyzed the bread baking industry of Perm Krai, defined the main trends of its development. The paper contains the assessment of the dynamics of turnover of organizations and the volume of bread and bakery goods production in the region; presents the criteria for determining the size of a company; gives the calculation of average revenue of enterprises producing bread, indicating the average number of employees. The authors suppose that the strengthening of the influence of organizational and legal factors, tax administration, and consumer choice on business activity in the bread baking industry leads to the change in business scale. The study identified that the number of joint-stock companies decreases in the industry, the transformations of medium-sized bakery complexes into small and micro-enterprises take place, which can quickly adapt to the customers' requirements. The authors determined that the small business development in the domestic bread baking practice depends not so much on technological conditions as on the statutory regulation, the existing organizational-legal forms, and special tax regimes. The declarative principle of activity of limited liability companies leads to instability in the industry's development.

НАШИ АВТОРЫ

Богданова Екатерина Андреевна, магистрант.

Адрес: Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
614990, Россия, г. Пермь, Комсомольский пр-т, 29.

Тел.: (342) 219-81-76

E-mail: gf@pstu.ru

Грибушенкова Валентина Алексеевна, аспирант учетно-финансового факультета.

Адрес: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,
350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.

Тел.: 8 988 460-78-10

E-mail: v2912@yandex.ru

Королев Олег Геннадиевич, доктор экономических наук, заведующий кафедрой «Инновационный менеджмент».

Адрес: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

125993 (ГСП-3), Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, 49.

E-mail: ogkorolev@gmail.com

Костина Зинаида Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления.

Адрес: Камышинский технологический институт

(филиал) Волгоградского государственного технического университета,

403874, Россия, г. Камышин, ул. Ленина, 6а.

Тел.: +7 960 879-84-14

E-mail: kostina@kti.ru

Машенцева Галина Александровна, кандидат экономических наук, заведующий кафедрой экономики и управления.

Адрес: Камышинский технологический институт

(филиал) Волгоградского государственного технического университета,

403874, Россия, г. Камышин, ул. Ленина, 6а.

Тел.: +7 906 407-64-02

E-mail: mashenceva.galina@gmail.com

Осадчая Светлана Михайловна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и маркетинга.

Адрес: Белгородский государственный национальный исследовательский университет,

308015, Россия, г. Белгород, ул. Победы, 85.

Тел.: (4722) 30-12-97

E-mail: Tkhorikov@bsu.edu.ru

Предеус Наталия Владимировна, доктор экономических наук, профессор, декан факультета магистратуры и аспирантуры.

Адрес: Саратовский социально-экономический институт

(филиал) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,

410003, Россия, г. Саратов, ул. Радищева, 89.

Тел.: 8 937 633-34-51

E-mail: predeusnv@yandex.ru

Саушева Оксана Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности.

Адрес: Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева,

430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевикская, 68.

Тел.: (8342) 29-05-81

E-mail: savox@mail.ru

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита.

Адрес: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,

350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.

Тел.: 8 918 463-99-22

E-mail: safsf@yandex.ru

Смагина Анастасия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Института финансов, экономики и управления.

Адрес: Тольяттинский государственный университет,

445020, Россия, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14.

Тел.: (8482) 54-63-79

E-mail: anastasiasmgn@rambler.ru

Толстоброва Надежда Александровна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика и финансы».

Адрес: Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

614990, Россия, г. Пермь, Комсомольский пр-т, 29.

Тел.: (342) 219-81-76

E-mail: gf@pstu.ru

OUR AUTHORS

Bogdanova Ekaterina Andreevna, graduate student.
Address: Perm National Research Polytechnic University,
614990, Russia, Perm, Komsomolsky Prospect, 29.
Tel.: (342) 219-81-76
E-mail: gf@pstu.ru

Gribushenkova Valentina Alekseevna, postgraduate student of Accounting and Financial Faculty.
Address: I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University,
350044, Russia, Krasnodar, Kalinin Street, 13.
Tel.: 8 988 460-78-10
E-mail: v2912@yandex.ru

Korolev Oleg Gennadievich, Doctor of Sciences (Economics), Head of Chair "Innovation Management".
Address: Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993 (GSP-3), Russia, Moscow, Leningradsky Prospect, 49.
E-mail: ogkorolev@gmail.com

Kostina Zinaida Aleksandrovna, PhD (Economics), assistant professor of Chair of Economics and Management.
Address: Kamyshin Technological Institute (branch) of Volgograd State Technical University,
403874, Russia, Kamyshin, Lenin Street, 6a.
Tel.: +7 960 879-84-14
E-mail: kostina@kti.ru

Mashentseva Galina Aleksandrovna, PhD (Economics), Head of Chair of Economics and Management.
Address: Kamyshin Technological Institute (branch) of Volgograd State Technical University,
403874, Russia, Kamyshin, Lenin Street, 6a.
Tel.: +7 906 407-64-02
E-mail: mashenceva.galina@gmail.com

Osadchaya Svetlana Mikhailovna, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair of Management and Marketing.
Address: Belgorod State National Research University,
308015, Russia, Belgorod, Pobedy Street, 85.
Tel.: (4722) 30-12-97
E-mail: Tkhorikov@bsu.edu.ru

Predeus Nataliya Vladimirovna, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Dean of Faculty of Graduate and Postgraduate Studies.
Address: Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics,
410003, Russia, Saratov, Radishchev Street, 89.
Tel.: 8 937 633-34-51
E-mail: predeusnv@yandex.ru

Safonova Margarita Fridrikhovna, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit.
Address: I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University,
350044, Russia, Krasnodar, Kalinin Street, 13.
Tel.: 8 918 463-99-22
E-mail: safsf@yandex.ru

Sausheva Oksana Sergeevna, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair of Theoretical Economics and Economic Security.
Address: Ogarev Mordovia State University, 430005,
Russia, Saransk, Bolshevistskaya Street, 68.
Tel.: (8342) 29-05-81
E-mail: savox@mail.ru

Smagina Anastasiya Yurievna, PhD (Economics), assistant professor of the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs), Institute of Finance, Economics and Management.
Address: Togliatti State University,
445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya Street, 14.
Tel.: (8482) 54-63-79
Email: anastasiasmgn@rambler.ru

Tolstobrova Nadezhda Aleksandrovna, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair “Economics and Finance”.

Address: Perm National Research Polytechnic University,
614990, Russia, Perm, Komsomolsky Prospect, 29.

Tel.: (342) 219-81-76

E-mail: gf@pstu.ru