



NORWEGIAN JOURNAL OF DEVELOPMENT OF THE INTERNATIONAL SCIENCE

№7/2017

Norwegian Journal of development of the International Science

ISSN 3453-9875

VOL.2

It was established in November 2016 with support from the Norwegian Academy of Science.

DESCRIPTION

The Scientific journal “Norwegian Journal of development of the International Science” is issued 12 times a year and is a scientific publication on topical problems of science.

Editor in chief – Karin Kristiansen (University of Oslo, Norway)

The assistant of the editor in chief – Olof Hansen

- James Smith (University of Birmingham, UK)
- Kristian Nilsen (University Centre in Svalbard, Norway)
- Arne Jensen (Norwegian University of Science and Technology, Norway)
- Sander Svein (University of Tromsø, Norway)
- Lena Meyer (University of Gothenburg, Sweden)
- Hans Rasmussen (University of Southern Denmark, Denmark)
- Chantal Girard (ESC Rennes School of Business, France)
- Ann Claes (University of Groningen, Netherlands)
- Ingrid Karlsen (University of Oslo, Norway)
- Terje Gruterson (Norwegian Institute of Public Health, Norway)
- Sander Langfjord (University Hospital, Norway)
- Fredrik Mardosas (Oslo and Akershus University College, Norway)
- Emil Berger (Ministry of Agriculture and Food, Norway)
- Sofie Olsen (BioFokus, Norway)
- Rolf Ulrich Becker (University of Duisburg-Essen, Germany)
- Lutz Jäncke (University of Zürich, Switzerland)
- Elizabeth Davies (University of Glasgow, UK)
- Chan Jiang (Peking University, China)

and other independent experts

1000 copies

Norwegian Journal of development of the International Science

Iduns gate 4A, 0178, Oslo, Norway

email: publish@njd-iscience.com

site: <http://www.njd-iscience.com>

ВЛИЯНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ РЕГИОНОВ

Спирягин В.И.

*Кандидат экономических наук, старший научный сотрудник,
ведущий научный сотрудник, отдел экономики, ИСЭиЭПС КНЦ УрО РАН*

INFLUENCE OF INNOVATIVE STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING ON POTENTIAL POSSIBILITIES OF REGIONS

Spiryagin W.

*Candidate of Economic Sciences, senior science employee,
leading science employee, department of economy, ISE & EPN, KSC, UrB, RAS*

Аннотация

Перспективы развития инновационного потенциала экономики регионов предполагают реализацию новых стандартов финансовой отчетности. Определены направления активизации потенциала учетных работ регионов по выявленным группам показателей и применяемых методик отчетности, в т.ч. повышения модельной и инновационной активности в данной сфере.

Abstract

Prospects of the development of innovative potential of the economy of regions propose the realization of new standards of financial reporting. Directions of activation of the account works in regions were defined on revealed groups of indices and applicable techniques of reporting, including increase of model and innovative activities in the given sphere.

Ключевые слова: экономика, регион, финансовый анализ, эффективность, стандарты, показатели, Российская Федерация

Keywords: Economy, Region, Financial Analysis, Efficiency, Standards, Indices, Russian Federation

Международные стандарты финансовой отчетности устанавливаются Комитетом по МСФО, а разъяснения готовятся Постоянным комитетом и правлением Комитета по МСФО. Системы МСФО пригодны как для частного, так и для государственного финансовых институтов. Сегодня в практической деятельности используются различные стандарты и вытекающие из них методы. В регионах РФ согласно методу начисления результаты хозяйственных действий и прочих событий признаются только по факту их совершения с учетом принципа непрерывности деятельности. Поэтому происходит частичное объединение функций финансового учета и финансовой отчетности в единое целое, хотя различие между ними признается многими специалистами в области финансовой деятельности.

В текущих хозяйственных условиях финансовый учет решает задачу информирования государства, налоговых, контролирующих органов и иных внешних пользователей о финансовых результатах деятельности предприятия и регламентируется национальными и международными стандартами учета, которые обеспечивают интересы пользователей в достоверной и точной информации о деятельности хозяйственного объекта.

С позиций более низкого уровня иерархии, по данным официального бухгалтерского учета содержание функции финансового анализа составляет, прежде всего:

- анализ эффективности использования собственного и заемного капитала;

- анализ финансового состояния, финансовой устойчивости, ликвидности баланса и платежеспособности предприятия;

- анализ абсолютных показателей прибыли и относительных показателей рентабельности.

С позиций верхних уровней иерархии, в соответствии с Приказом Минфина РФ № 66н, организации вправе самостоятельно определить детализацию показателей по статьям отчетов, а иные приложения к балансу и отчету о прибылях и убытках (пояснения) оформлять в табличной или текстовой форме. При этом некоммерческим организациям при формировании соответствующих пояснений рекомендуется применять форму отчета о целевом использовании полученных средств.

Согласно ПБУ 4/99, если при составлении отчетности применение общих правил не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации и изменениях в ее финансовом положении, то организация может допустить отступление от этих правил [1].

Каждое существенное изменение правил должно быть раскрыто в пояснениях вместе с указанием причин, вызвавших это изменение. Согласно положению по каждому числовому показателю отчетности должны быть приведены данные минимум за два года: по отчетному и по предшествующему отчетному. Обычно принято, что статьи, по которым числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей прочеркиваются, не приводятся в формах, разработанных самостоятельно. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и иных хозяйственных операциях могут приводиться

общей суммой с дополнительным раскрытием и пояснением ... для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В соответствии с требованиями к отчетности, в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо отчета составляется также сводная отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории регионов РФ и за ее пределами.

Сегодня сводная отчетность есть в основном система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, являющихся юридическими лицами. Достоверность сводных отчетов обычно подтверждается заключением независимого аудитора.

В последние годы СМИ отмечают, что в стране при сумме изменений активов свыше 100 млн. \$ деятельность независимого аудитора становится проблематичной из-за недоказуемости доходов, расходов и иных хозяйственных операций [2].

Аналогичные тенденции характерны и для других регионов планеты. Для примера обратимся к экономике и финансовой сфере соседних государств и регионов:

Так, площадь территории Украины в СНГ составляет почти 4%. Отношение $100/4 = 25$. События недавнего прошлого повлияли на экономику Украины. Экспортные потери за два года составили 25,2 млрд. \$. Об этом, в частности, говорится в сообщении МЭРТ. Доля Крыма и Донецкой и Луганской областей в общем объеме экспорта украинских товаров снизилась с 26,6% в 2013 году до 10,4% в 2015 году. В период с 2013 по 2015 годы экспорт из Донецкой области уменьшился на 70%, а из Луганской области – на 93%. Сумма экспортных потерь за счет этих регионов вместе с Автономной Республикой Крым составила 12,9 млрд. \$. В итоге, долг Украины перед пенсионерами, проживающими на территории, по имеющимся оценкам, составляет 1,1 млрд. \$: "На сегодняшний момент задолженность украинских властей перед пенсионерами более 30 млрд. грн", "Долг по кредиту" Сбербанку и другим структурам в РФ - 3,0 млрд. \$ [3].

Балансировка финансовых и экономических показателей указывает на актуальность данных многочисленных проблем и используемых стандартов финансовой отчетности в сопредельных странах:

$$\begin{array}{r} 25,2/30 = 0,84 \\ 1,1/25,2 = 0,04365079... \\ (26,6-10,4)/((70+93)/2) = 0,19877... \\ \hline 0,84 + 0,20 - 0,04 = 1 \end{array} \quad \begin{array}{r} 3 + 12,9 = 15,9 \text{ пр. } 16 \\ 16,2-15,9 = 0,3 \\ 26,6-10,4 = 16,2 \\ \hline 16-16 = 0 \end{array}$$

Согласно принятым и действующим сегодня стандартам отчетности любые сведения об изменении методологии отчетности в части измерения и отражения финансовых результатов деятельности организаций и предприятий по МСФО сообщаются и содержатся в учетной политике.

Несколько иные требования выдвигаются к предмету и методу бухгалтерского отчета, которые пока еще рассматриваются практиками как способы и приемы познания предмета, отражения состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта или организации. Содержание предмета полнее всего раскрывается через объекты бухгалтерского учета: 1) долгосрочные и краткосрочные (текущие) активы; 2) собственный и привлеченный капитал; 3) элементарные способы и приемы, которыми используются при отражении хозяйственных действий: документация; инвентаризация; оценка; калькуляция; двойная запись; система счетов; составление балансов; подготовка бухгалтерской отчетности.

С помощью баланса осуществляется учет и сопоставление активов, контроль за объектами учета. Счета источников хозяйственных средств по видам называются пассивными (крт-дбт), счета отр. хозяйственных ср-в – активными (дбт-крт). Двойная запись отражает взаимосвязанно различные хозяйственные действия в системе счетов. Оценка на сегодня есть способ выражения активов субъекта и других источников в денежном выражении, натуральном и трудовом измерителе. Бухгалтерская отчетность до сих пор рассматривается как единая система информации о финансовом положении субъекта или организации за определенный период времени.

Система счетов в целом обеспечивает экономическую группировку объектов и необходимую информацию с целью текущего наблюдения хозяйственной деятельности организации или субъекта [4].

Система же государственной статистики ведет стандартную обработку сведений об экономических и финансовых результатах деятельности, но в более информативном плане. Ниже приведен пример отчетности на базе основных показателей для одного из северных регионов РФ [5]:

Так, площадь территории северного региона РК в РФ составляет почти 4%, что приводит к отношению $100/4 = 25$, согласно статистике РК в цифрах за 2008 год. Отсюда с учетом данных статистики выводятся балансовые отношения и равенства:

$$25/975 = 2,56... \% \quad 100/2,5 = 40 \quad 2,5 + 2,5 = 5,0$$

Доля Республики Коми по основным экономическим показателям за 2007 г. / В процентах к общим итогам по округу и стране:

Производство (добыча) отдельных видов продукции: нефть с газовым конденсатом / Доля Республики Коми в России - 2,5%.

Среднесписочная численность работников организаций по видам экономической деятельности, тысяч человек - 32,5.

Добыча полезных ископаемых, выпуск отдельных видов продукции обрабатывающих производств, производство электро- и теплоэнергии / Синтетические смолы, тыс. т - 22,5.

Иностранные инвестиции в 2007 г. / миллионов долларов США / накоплено на конец отчетного периода / Добыча полезных ископаемых - 262,5.

Уровень зарегистрированной безработицы (зарегистрированные безработные к численности экономически активного населения), в процентах, расчетные данные - 2,5%.

Численность незанятого населения в расчете на одну заявленную вакансию, человек - 2,5.

Финансовые результаты (прибыль минус убыток) организаций по видам экономической деятельности в 2007 г./ Рентабельность проданных товаров (работ, услуг), процентов/ Сельское и лесное хозяйство - -2,5.

Индексы потребительских цен (тарифов) на товары и платные услуги населению / Декабрь к декабрю предыдущего года; в процентах/ товары продовольственные - 112,5 (2004).

Индексы потребительских цен на отдельные группы товаров и услуг/ Декабрь к декабрю предыдущего года; в процентах/ Продовольственные товары - всего - 112,5 (2004) / Услуги образования - 122,5 (2003).

Социальные показатели, отражающие текущую ситуацию и требующие финансовой поддержки и подпитки из бюджета северного региона, представлены ниже по данным некоторых СМИ региона:

Пенсионеры – 296-297 тыс. чел., труженики тыла – 5723-6803 чел., ветераны и участники ВОВ – сотни чел. [6, с. 21].

Особое значение в результативности социальной сферы региона имеют три внешних источника: функционирование сырьевых компаний, работа ЖКХ и отраслей и подотраслей АПК северного региона.

Результаты их деятельности непосредственно влияют на принятые и используемые стандарты финансового учета.

По мнению экспертов, высказанному еще в 2015 г., промысловая цена на «старый» газ будет расти до 14 \$ за тыс. м³ к 2030 г. А промысловая цена «нового» газа полуострова Ямал ими прогнозируется на уровне около 25 \$ за тыс. м³, включая добычу газа к 2030 г. Показатели инвестиционных проектов «Газпрома» растут с темпом приблизительно равным 20%. Несмотря на предпринятые инвестиции, прирост тарифов на газоснабжение в сфере коммунальных услуг северного региона в 2015 г. составляет 7,5%, а с 1 июля 2016 г. стал на уровне более 2%, хотя Служба региона по тарифам и сообщала, что для каждого региона России были установлены потолки роста тарифов. Для региона потолок был установлен в 7%, средний потолок по тарифам на коммунальные ресурсы – в 4,5% в год за 2015-2016 гг. Расчетами экономистов по топливно-энергетическому комплексу в свое время для газовой промышленности был установлен норматив эффективности капитальных вложений в размере 13%. Вычитая из 20% норматив в размере 13%, получаем 7%, что равняется установленному потолку роста тарифов, или нормативу экономической эффективности вложений в АПК по отрасли сельское хозяйство, который равен 0,07, или 7%.

В период 2016–2017 гг. методология сильно обогатилась совершенствованием стандартов и экономических отношений сельского хозяйства с другими сферами экономики страны. Агропромышленный комплекс Российской Федерации, по части подотрасли растениеводства, на 2016–2017 гг. даже наметил получить новые знания о фундаментальных основах разработки новых технологий селекционного процесса. В северном регионе однако посевная 2017 г. была намечена на уровне прошлого, 2016 года: посев яровых культур на площади в 9 тыс. га, кормовых культур - на 8 тыс. га. Ранее, в 1992 г. в хозяйствах северного региона кормовые культуры были удобрены минеральными удобрениями лишь на 63% (в 1990 г. – на 80%), при внесении в общественном секторе 13, 2 тыс. т минеральных удобрений, или на 1 га – 46 кг (в 1990 г. – 21,6 тыс. т и 64 кг/га). При снижении внесения удобрений на 18 кг/га урожайность силосных культур тогда сократилась на 3%, многолетних трав на сено на 40%, зеленый корм – на 26%, естественных и улучшенных сенокосов на 23-24%. Накопление большого количества нитратов в почвах повело к снижению урожайности из-за падения плодородия почв.

Химизация сельского хозяйства оказалась одним из активных факторов инновационного воздействия на окружающую среду (ОС). Поэтому сегодня большое значение приобрели иные, но интенсивно внедряемые технологические инновации.

Так, в РФ разработаны теплицы, которые повышают урожайность в 2-3 раза. Овощи теперь защищены от избыточного света, нет дополнительной потребности в поливе и проветривании. Себестоимость производства при этом в 4-5 раз ниже поликарбонатных теплиц. Длина теплиц составляет 3 м, ширина 2 м и высота 2 м при весе 8 кг. Сборка теплиц производится всего за 15 минут на небольшом земельном участке.

Чудо-парники повышают урожайность на 40% за счет создания более идеального климата для растений (защита от солнечных лучей, ветра и заморозков, растения обходятся без полива до 5 дней, возможно получение 2-3 урожаев за сезон, сбора зелени – до 5 раз). Срок службы – до 5 лет при весе в 2 кг. Чудо-лопата повышает производительность сельскохозяйственного труда. Лопата копает до 2 соток в час, облегчает нагрузку на спину и руки. А новые инновационные шланги облегчают полив на 30%, удлиняются при поливе до 3 раз и имеют 7 режимов полива, не мнутся и не перекручиваются. Применение инноваций воздействует на себестоимость отдельных видов выпускаемой продукции отрасли.

В 2017 г. в северном регионе был принят План научно-технического обеспечения развития сельского хозяйства на период до 2025 г. Применение, например, новых сельскохозяйственных теплиц с прочным оцинкованным каркасом, использование креплений типа краб, надежного крепления стяжной лентой, УФ-защиты из поликарбоната позволяют продлевать сроки службы теплиц на 5 лет, сохранять целостность и прочность конструкций,

упростить сборку и установку теплиц, сократить трудозатраты на самостоятельную сборку потребителем. В итоге потребитель получает сочные и полезные овощи с более низкой себестоимостью, уменьшаются затраты на очистку, поскольку крепления новых теплиц выдерживают снеговую шапку в несколько метров. Кроме этого производители (заводы по выпуску теплиц) поставляют теплицы со скидкой в 10%, что снижает затраты на установку у производителя сельскохозяйственной продукции.

Для садовых, дачных и огородных хозяйств населения промышленность разработала наборы комплексов социальных и хозяйственных объектов и оборудования. Важным преимуществом данных комплексов является их компактность, позволяющая легко устанавливать и размещать наборы из комплексов даже на небольшой хозяйственной или жилой территории без сокращения площади посадок или посевов сельскохозяйственных культур. Размещение комплексов на дачных участках населения производится вместе с бытовыми и игровыми комплексами, что позволяет одновременно заниматься и сельскохозяйственными работами, и рекреационной деятельностью, что и позволяет экономить свободное время.

Модульная комплектация сельскохозяйственных объектов дает возможность сократить затраты труда на сборку и установку комплексов собственными силами. Производитель при продажах предлагает 50% скидки на монтаж комплексов, в состав которых входят большие хозяйственные блоки, беседки вместимостью до 12 чел. с оборудованием, сантехнические объекты, игровые и спортивные комплексы, а также многое иное новое дачное оборудование. Все это сказывается на результатах работы хозяйств населения в АПК северного региона.

Финансовые результаты (прибыль минус убыток) организаций по видам экономической деятельности в 2007 г. показали, что сальдо прибылей (+) и убытков (-) в млн. руб. по сельскому и лесному хозяйствам в северном регионе составило 38 млн. руб., а рентабельность в процентах проданных товаров (работ, услуг) – -2,5%, активов – 7%, при 31-47% убыточных предприятий за 2000-2006 гг. по данным годовой бухгалтерской отчетности организаций, за 2007 г. – по данным срочной статистической отчетности (кроме субъектов малого предпринимательства, банков, страховых и бюджетных организаций) на основе показателей удельного веса прибыльных и убыточных организаций северного региона, в процентах от общего числа организаций, что ставит проблему выведения убыточных предприятий и организаций на уровень безубыточного финансирования. Поэтому актуальными стали подходы к выведению разноуровневых объектов на уровень безубыточной работы, методы и показатели определения данного уровня представлены ниже.

Сальдированный финансовый результат по виду деятельности сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство за 2008 г. в северном регионе был равен -271 млн. руб., в 2009 г. - 280 млн. руб. При этом

сумма прибыли организаций по соответствующим видам деятельности в северном регионе была на уровне 456 млн. руб., 573 млн. руб. в 2008-2009 гг., а сумма убытка организаций - 727 и 293 млн. руб. в 2008-2009 гг., что превышает 1 млрд. руб. и почти равно годовым инвестициям в соответствующий вид деятельности в расчете на год. Удельный вес убыточных организаций северного региона рос с 29,5% в 2007 г. до 35,3-37,9% в 2008-2009 гг., а по виду деятельности сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство удельный вес изменился с 63,6% в 2005 г. до 51,2-52,7% в 2008-2009 гг., т.е. более половины сельскохозяйственных организаций преодолели барьер безубыточности. Одновременно расходы на сельское хозяйство и рыболовство в консолидированном бюджете северного региона в 2000 г. составили 433,1 млн. руб., к 2005 г. - 381,9 млн. руб., а все расходы на национальную экономику в 2008 г. - 6864,7 млн. руб. и 5364,2 млн. руб. к 2010 году.

В рамках концептуальных аспектов социально-экономического мониторинга развития дифференцированных и разноуровневых объектов (регион, муниципальное образование, предприятие, домохозяйство) была впервые разработана особая программа развития АПК северного региона. Так, приоритетный национальный проект "Развитие агропромышленного комплекса" северного региона предусматривал реализацию трех направлений: а) "ускоренное развитие животноводства", положительные результаты наблюдались по производству мяса, объемы производства молока были отрицательными; б) "стимулирование малых форм хозяйствования", которое увеличило производство продукции сельского хозяйства более чем на 39% в крестьянских (фермерских) хозяйствах, но при сокращении общего производства в хозяйствах населения на 14,8%; в) "обеспечение доступным жильем молодых специалистов (или их семей) на селе", которое дало 8,7 тыс. кв. м вместо запланированных 35,6 тыс. кв. м на 780 молодых специалистов.

Эффективное хозяйствование во многом рассматривало на более новые методы построения и использования в экономическом анализе индикаторов распределения произведенной добавленной стоимости и финансовых ресурсов между секторами, полной налоговой нагрузки на факторные доходы. При расчетах эффективности сельскохозяйственного производства в северном регионе обычно приводились данные по сельскохозяйственным организациям, предоставляющим специализированные формы бухгалтерской отчетности по всей хозяйственной деятельности, а балансовая прибыль исчислялась с учетом дотаций и компенсаций из бюджета региона.

При числе убыточных организаций в северном регионе от 51 до 75 с суммой убытка 126-188 млн. руб., количество прибыльных организаций составляет 30-35 с общей суммой прибыли 85-162 млн. руб. Таким образом, при 59-71% убыточных и 29-41% прибыльных организаций убыточность (отрицательная рентабельность) составляет -2,6-5,2%,

убыток (отрицательная балансовая прибыль) достигает -35,7-76,8 млн. руб. ежегодно. При числе убыточных организаций в северном регионе от 29 до 42 с суммой убытка 69,6-79,7 млн. руб., количество прибыльных организаций составляет 33-45 с общей суммой прибыли 170,5-226,4 млн. руб. При этом при 39-56% убыточных и 44-61% прибыльных организаций рентабельность (отрицательная убыточность) стремится к 5,4-8,1%, а балансовая прибыль (отрицательный убыток) достигает 90,8-156,8 млн. руб. в год. Одновременно сокращается количество сельскохозяйственных организаций со 104-105 до 74-75, но сальдированный финансовый результат организаций (прибыль минус убыток), приводимый официальной статистикой на основе информации по данным срочной отчетности и без субъектов малого предпринимательства, по виду деятельности сельское хозяйство и предоставление услуг в этой области вырастает до 158,9-222,0 млн. руб., а по производству пищевых продуктов – до 83,1-162,988 млн. руб., резко падает суммарная кредиторская задолженность организаций по виду деятельности сельское хозяйство и предоставление услуг в этой области со 688 до 464 млн. руб., несколько увеличивается дебиторская задолженность с 211 до 238 млн. руб., но падает на 12 млн. руб. просроченная задолженность.

Результаты и финансовые итоги деятельности трех важнейших для социального благополучия комплексов указывают на актуальность создание методологического, модельного и методического инструментария для единой согласованной стоимостной оценки экономических благ и финансовых результатов.

Моделирование безубыточности работы предприятия с тремя изделиями: а/ представленными товарной продукцией; б/ получаемыми в ходе операционной деятельности; с/ получаемыми от внереализационной деятельности. Прибыль как экономическое понятие обычно обозначает один из финансовых результатов деятельности предприятия, эффективность производства, объемы и качество произведенной продукции, состояние производительности труда (ПТ) и уровня себестоимости. Прибыль – показатель стимулов и интенсификации производства, рыночной деятельности. Инновации, научно-техническое и социальное развитие, рост доходов связаны с прибылью. Прибыль формируется множеством факторов, среди которых выделяют зависящие и не зависящие от деятельности предприятия, а также формируемые собственными потребностями развития.

ПБУ определяют прибыль как разность между доходами от различных видов деятельности и определенного вида издержками. Валовая прибыль представляет разницу между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг. Прибыль (убыток) от продаж есть разность валовой прибыли и суммы управленческих и коммерческих расходов. Прибыль (убыток) до налогообложения есть прибыль от продаж плюс

сумма доходов и расходов от операционной и внереализационной деятельности. Прибыль (убыток) от обычной деятельности представляет собой прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом суммы налога на прибыль и других аналогичных обязательных платежей. Выручкой называются доходы от трех основных видов деятельности: выручка (доходы от продаж) товарной продукции как показатель объема и результата, перспективного бюджета деятельности предприятия; доходы от операционной деятельности, получаемые от совершения хозяйственных операций (продажа имущества, участие в совместной деятельности, предоставление займов и т.д.); доходы от внереализационной деятельности, получаемые вне зависимости от работы предприятия (курсовые разницы, дарение активов, списание задолженности и т.п.).

На основании приведенных выше показателей и по имеющимся данным об изделиях типа а, б и с строятся графики безубыточности по каждому типу и рассчитываются критические объемы производства и реализации товарной продукции, операционной деятельности и внереализационной деятельности. При расчете критического объема производства и реализации товарной продукции можно пользоваться приведенными ниже формулами и исходными понятиями. Если имеются данные о переменных затратах на единицу продукции, сведения о постоянных затратах (накладных расходах) в расчете на годовой объем производства и реализации товаров, работ и услуг 3-х видов, а также об отпускных ценах или тарифах, то предпочтительнее использование формулы расчета критического объема (11).

Введены ниже исходные определения:

- выручка от продаж как сумма валовой прибыли и себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг:

$$ВП = Пв + С \quad (1)$$

- сумма расходов на управление и коммерческих расходов как разность валовой прибыли и прибыли (убытка) от продаж:

$$P_y + P_x = Пв - Ппр \quad (2)$$

- доходы (расходы) от операционной и внереализационной деятельности предприятия как разность прибыли (убытка) до налогообложения и прибыли (убытка) от продаж:

$$C_o + C_d = Пдн - Ппр \quad (3)$$

Формула для расчета критического объема производства при V:

$$Q_{кр} = (P_y + P_x) V / (Пв + С - (Пдн - Ппр)) \quad (4)$$

Преобразованная формула расчета:

$$Q_{кр} = 1V / (1 + (С - Пдн + 2 Ппр) / (Пв - Ппр)) \quad (5)$$

Приближенная формула расчета:

$$Q_{кр} = 1V / (1 + ВП / (Пв - Ппр)) \quad (6)$$

Преобразованные приближенные формулы расчета:

$$Q_{кр} = 1V / (1 + ВП / С) \quad (7)$$

$$Q_{кр} = CV / (С + ВП) \quad (8)$$

Примечание к формулам (7)-(8): Существует показатель, который объединяет, в отношении государственной поддержки, всех сельскохозяйственных товаропроизводителей им является эквивалент

субсидий производителям (ЭСР): $ЭСР = (K \cdot \Phi * (\Psi\Phi - \Psi_M * I) + C_p + C_k) / (K * \Psi\Phi + C_p)$, где: K – количество произведенной продукции; $\Psi\Phi$ – фермерская цена (национальная валюта); Ψ_M – мировая цена (американский доллар); I – коэффициент пересчета курса валют; C_p – прямые субсидии выплачиваемые производителям; C_k – косвенные субсидии выплачиваемые производителям.

Преобразованная приближенная формула расчета с учетом цены и удельной себестоимости:

$$Q_{кр} = C / (\psi + c) \quad (9)$$

Преобразованная приближенная формула расчета при условии равенства себестоимости цене:

$$Q_{кр} = C / 2\psi \quad (10-1)$$

Преобразованная приближенная формула расчета при условии равенства цене себестоимости:

$$Q_{кр} = C / 2c = V/2 \quad (10-2)$$

Расчет критического объема производства при известной отпускной цене, постоянных затратах (накладных расхода) в расчете на годовой объем производства и переменных затратах на единицу продукции:

$$Q_{кр} = P_z / (\psi - z_p) \quad (11)$$

В итоге, для оценки значимости стандартизации финансов приведем в сельскохозяйственном секторе экономики мнение специалистов, высказанное на одной из текущих конференций: "В экономически развитых странах поддержка государства сельскохозяйственного производства является основным рычагом проведения экономической и финансовой политики в аграрном секторе. Сегодня в странах Европейского союза господдержка сельского хозяйства осуществляется в рамках единой аграрной политики (ЕСР), которая, по оценкам, имеет пять основных направлений: стабилизация рынка; повышение производительности в сельском хозяйстве; бесперебойная поставка продовольствия; обеспечение разумных цен для потребителей; обеспечение достойного уровня жизни

фермеров. Согласно классификации ОЭСР, государственная поддержка доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей является мерой прямого государственного субсидирования (включается в прямых государственных компенсационных платежах, а также платежах при ущербе от стихийных бедствий, платежах за ущерб, связанный с реорганизацией производства), а остальное относится к мерам косвенного субсидирования" [7, с. 10-11].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бухгалтерская отчетность организации. ПБУ 4/99. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н.
2. www.kp.ru, от 19-26 апреля 2017 г.
3. Сообщения СМИ от 29.03.2017 г.
4. Конспект лекций. .. М.: АСТ, Полиграфиздат; СПб.: Сова, 2011. 160 с.
5. Республика Коми в цифрах: Краткий статистический сборник. - Сыктывкар: Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Республике Коми, 2008. 52 с.
6. СМИ, Прогород от 6 мая 2017, № 18 (450). Сыктывкар, 2017, стр. 21.
7. Современные тенденции развития науки и технологий/ Сборник научных трудов АПНИ по материалам XXV Международной научно-практической конференции (Белгород, 29 апреля 2017 г.). Белгород, 2017. № 4. Часть 5. 192 с.

Статья подготовлена в рамках Программы фундаментальных исследований Уральского отделения РАН №14 «Фундаментальные проблемы региональной экономики», проект 15-14-7-12 «Инновационный потенциал северных регионов России: оценка и перспективы развития», научный руководитель Ю.А. Гаджиев.