

Кроме того, еще одно заметное отличие заключается в применении метода бухгалтерского учета – оценки: принципов оценки активов и обязательств, а также соотношения доходов и расходов с отчетным периодом.

Это отличие актуально и для коммерческого, и для общественного секторов. А ведь именно сопоставимые оценки статей баланса дают возможность пользователям и заинтересованному кругу лиц иметь полную информацию о деятельности субъекта отчетности. При этом российская финансовая отчетность, как правило, также не дает сопоставимой информации за несколько лет. И это также окажет существенное влияние на финансовый контроль.

В российском учете не выделены в особую категорию такие активы, как инвестиционная недвижимость, что неоднократно отмечалось представителями бухгалтерского сообщества в ходе обсуждения проектов федеральных стандартов для общественного сектора Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета базируются на следующих методах: документации, инвентаризации, оценке, счетах и двойных записях, балансе.

Перечисленные методы являются для российского бухгалтера традиционными. При этом группировка и оценка показателей в учете и отчетности может быть отличной. Так, например, в учете основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости, на отдельном счете отражается накопленная амортизация, а в отчетности основные средства оцениваются по остаточной стоимости.

Объектами бухгалтерского учета для целей отчетности общего назначения являются активы (долгосрочные и краткосрочные), обязательства (долгосрочные и краткосрочные), прочие пассивы (источники финансирования деятельности субъектов сектора государственного управления, доходы, расходы).

Следует отметить, что в действующей системе бюджетной отчетности отражаются активы (финансовые и нефинансовые), обязательства и чистая стоимость активов сектора государственного управления. При этом активы и обязательства группируются не по признаку длительности нахождения в обороте, а по отношению к процессу исполнения бюджета, что для государственных (муниципальных) структур как пользователей информацией более актуально. Все эти факторы необходимо заблаговременно учитывать при формировании новой методологии государственного финансового контроля при использовании Международных стандартов в секторе государственного управления.

#### *Литература*

1. [Электр. ресурс]: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/>.
2. [Электр. ресурс]: <http://www.ifac.org>.
3. [Электр. ресурс]: <http://www.ifac.org/publicationsresources/2010-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>.

*Е.В. Корягина*

### **ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

*Аннотация.* В статье изложены основные элементы оборотных средств, выявлена их специфика и предложены пути оптимизации. Освещены проблемы управления дебиторской задолженностью с учетом специфики отрасли и опыта европейских стран. Рассмотрен вопрос планирования оборотных средств с помощью совмещения традиционных методов и инновационных подходов. В одном из разделов

статьи проведен расчет издержек финансирования оборотного капитала по стадиям производственно-коммерческого цикла. Проанализировано состояние системы управления на действующих пищевых предприятиях.

**Ключевые слова.** *Оборотные средства, пищевая промышленность, управление дебиторской задолженностью, управление финансами, планирование.*

Пищевая промышленность России – одна из стратегических отраслей экономики, которая призвана обеспечить население необходимыми продуктами питания. Сегодня качество и ассортимент продукции отстает от общемировых стандартов. Для решения этой проблемы необходимы инвестиции в основные фонды российских пищевых предприятий с целью их модернизации, четко ориентированная государственная поддержка, эффективное управление финансовыми ресурсами и активная роль отраслевой науки [3].

Для повышения конкурентных преимуществ пищевых предприятий необходимо достичь высокого уровня управления финансами. Показателями эффективной работы являются конечные результаты деятельности хозяйствующих субъектов, которые во многом зависят от размера и структуры оборотных средств. Для совершенствования управления оборотными средствами необходима разработка комплексной методики выявления потребности в оборотных средствах, своевременного контроля и мониторинга возможных проблем в этой области.

Вопросам управления оборотными средствами посвящены многочисленные работы В.В. Ковалева, И.Т. Балабанова, А.Д. Шеремета, Е.С. Стояновой, О.В. Ефимовой, В.Д. Новодворского др. Однако многие проблемы, изложенные в них, требуют дополнительного анализа и нового подхода в решении существующих вопросов.

Предприятия пищевой промышленности обладают определенной спецификой, которая заключается в значительном объеме оборотных средств в составе активов, поэтому их эффективное использование является основной задачей предприятий [2]. Производство готовой продукции напрямую зависит от эксплуатации высокотехнологичного и качественного оборудования. Из этого факта следует необходимость глубокого изучения и анализа основных фондов. Наиболее значимой проблемой на пищевых предприятиях является недозагруженность мощностей, (меньше 75%) и изношенность оборудования. Низкий уровень загрузки мощностей не обеспечивает использование всего производственного потенциала. Необходима такая политика управления оборотным капиталом, которая позволит полноценно использовать оборудование. Износ основных фондов влечет рост текущих издержек и цен. Пищевые предприятия не способны накопить инвестиции для воспроизводства основных фондов, в силу слишком дорогого оборудования. Но без инновационного обновления материально-технической базы невозможно снизить издержки производства товаров и услуг, прекратить рост цен и инфляцию. Эту ситуацию можно решить только с помощью недорогих заемных средств.

В процессе управления оборотными активами необходимо помнить о том, что каждая из составных частей (управление дебиторской задолженностью, управление денежными средствами и обоснование запасов) имеет свои отличительные черты. Рассмотрим подробнее.

В области управления дебиторской задолженностью необходимо отметить существенные усилия, предпринимаемые пищевыми предприятиями по снижению её уровня. Оптимальный уровень дебиторской задолженности зависит от размера и деятельности организации. Таким образом, предприятия, имеющие недогрузку производственных мощностей и низкий уровень переменных затрат могут иметь больший уровень задолженности, чем фирмы использующие все свои мощности и имеющие небольшую прибыль. Вместе с тем, отсутствие методологии расчета

предельных значений по дебиторской задолженности приводит к необоснованному отвлечению средств из оборота предприятий. По нашему мнению можно использовать опыт развитых стран в решении проблемы просроченной дебиторской задолженности. Помимо создания резервов по сомнительным долгам, необходимо грамотное начисление резервов в процентах к общей сумме дебиторской задолженности. Исследования европейских стран показали зависимость доли безнадежных долгов от продолжительности периода. При увеличении срока погашения доля безнадежных долгов возрастает на 3-4% [4]. При анализе дебиторской задолженности необходимо следить за состоянием расчетов и использовать новые формы рефинансирования.

Важным вопросом является установление взаиморасчетов с контрагентами. Поставщиком сырья для пищевой промышленности является сельское хозяйство, которое является одной из самых слабых отраслей экономики. Соответственно развитие пищевых предприятий напрямую зависит от эффективности производства в агропромышленном комплексе. С другой стороны производимую продукцию необходимо реализовать. Это ставит товаропроизводителей в жесткую зависимость от покупателей продукции, которые не всегда честно исполняют обязательство договора. Для нейтрализации таких угроз необходимо вводить штрафные санкции за нарушение сроков поставки и оплаты. При отгрузке готовой продукции в точки реализации предлагать покупателям самые низкие цены. Это выгодно, так как при предоставлении пищевым предприятием товарного кредита, возникает нехватка денежных средств. Появляется потребность в банковском кредите с большими процентами. От степени налаженности контактов с контрагентами зависят количество запасов сырья, материалов, готовой продукции, дебиторской задолженности [6].

К оборотным средствам также относят денежные средства. Анализ денежных активов необходим для обеспечения постоянной платежеспособности предприятия.

Как правило, в денежной форме в составе оборотных средств находится прибыль пищевого предприятия, до момента своего расчета. Получаемая предприятием прибыль автоматически вовлекается в новый кругооборот. Предприятие авансировало капитал на производство товаров, работ, услуг, после реализации оно получило выручку. Далее из оставшейся суммы вычитаются затраты, равные величине авансированного капитала, то есть полную себестоимость. Эта сумма не обеспечивает новый размер аванса для следующего кругооборота, то есть величина затрат, возмещаемых на производство, будет меньше, чем необходимо. При сегодняшнем уровне инфляции величина аванса в новый кругооборот может превысить всю сумму чистой прибыли, а при последующих кругооборотах возникает мультипликатор величины нехватки оборотного капитала. Пищевое предприятие, которое использовало всю прибыль на поддержание непрерывности процесса производства, сталкивается с необходимостью поиска финансовых ресурсов. В большинстве случаев источником покрытия нехватки средств являются кредиты, что ведет к оттоку оборотного капитала. Для решения этой проблемы необходимо вычитать величину потерь от инфляции за период из суммы прибыли до налогообложения, а не из величины уплачиваемого налога на прибыль [1].

На предприятиях пищевой промышленности существует проблема планирования и использования оборотных средств. Нормирование носит не регулярный характер и в основном по производственным запасам. Традиционные методы нормирования оборотных средств должны использоваться совместно с инновационными подходами. Финансовые службы, как правило, используют стандартный набор показателей, рекомендованный Министерством экономического развития и торговли РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ и другими органами, в то время как финансовая наука располагает большим набором методик анализа эффективности использования оборотных средств предприятия (рейтинговая оценка, финансовая диагностика, ревизия и аудит). Тем не менее, не

существует комплексных методик, направленных на выявление проблем в управлении оборотными средствами в разрезе отраслей промышленности.

При определении потребности в оборотных средствах следует учесть несколько важных моментов.

1. Нехватка оборотных средств может привести к перебоям в производственном процессе.

2. Поступление выручки часто не совпадает со временем отгрузки продукции и началом нового производственного цикла.

В этих условиях предприятие должно предусмотреть такой размер оборотных средств, который позволит начать новый кругооборот, не дожидаясь окончания предыдущего. Для обеспечения бесперебойной работы пищевому предприятию необходимо иметь оборотные средства не только для формирования оборотных активов и осуществления производственных, коммерческих и управленческих расходов, но и для финансирования деятельности всех обслуживающих хозяйств организации [7].

На начало первого производственного цикла необходимо сосредоточить такую сумму оборотных средств, чтобы, пока авансированные в него оборотные средства не завершат свой кругооборот и не вернуться в виде выручки, предприятие могло бы осуществлять затраты, связанные как с производственно-сбытовой деятельностью, так и с административно-хозяйственной работой.

Большие резервы снижения фактических расходов сырья и материалов имеются при транспортировке, хранении на складе, а также в процессе промышленной переработки. Комплексное использование сырья является одним из главных резервов, способствующих ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Отечественные предприятия пищевой промышленности сталкиваются с проблемой планирования величины оборотного капитала. С одной стороны необходимо обеспечить бесперебойную работу предприятия, с другой не допустить бездействующих денежных средств [5]. Слишком долгий процесс планирования делает его непригодным для принятия оперативных управленческих решений. Плановые данные значительно отличаются от фактических. Экономическое планирование традиционно не связано с финансовым. При таких методах организации финансово-экономической деятельности невозможно достоверно провести сценарный анализ и анализ финансовой устойчивости предприятия к изменяющимся условиям деятельности.

Одним из блоков анализа эффективности использования оборотных средств пищевого предприятия является расчет издержек финансирования оборотного капитала по стадиям производственно-коммерческого цикла. Издержки финансирования представляют собой стоимость привлечения внешних (или отвлечения собственных) денежных средств под торговую деятельность. Большинство предприятий не рассчитывают их, что связано, прежде всего, с отсутствием необходимых знаний в области определения экономической выгоды от ускорения оборачиваемости отдельных видов активов. Для минимизации совокупных издержек финансирования преимущественно используется краткосрочная кредиторская задолженность. Она является самым дешевым источником покрытия активов. Не стоит забывать о высоком уровне риска невыполнения обязательств в отличие от ситуации, когда финансирование оборотного капитала осуществляется преимущественно за счет долгосрочных источников.

Управление текущей деятельностью предприятия предполагает поддержание оборотного капитала в определенном размере. Низкий уровень оборотного капитала не обеспечивает полноценную производственную деятельность, возникает потеря ликвидности, сбой в работе и падение прибыли. При оптимальном уровне оборотного капитала прибыль становится максимальной. Дальнейшее увеличение оборотных

средств способствует образованию временно свободных текущих активов. Это приведет к издержкам финансирования, что повлечёт снижение прибыли.

Пищевую промышленность можно отнести к группе отраслей, для которых вхождение в ВТО представляет больше проблем, чем новых возможностей. Причинами этого является недостаточная диверсификация российских предприятий пищевой промышленности, низкий уровень инноваций и неэффективное использование ресурсов. В настоящее время пищевая промышленность является одной из наиболее привлекательных отраслей реального сектора экономики для иностранных инвестиций. Пищевым предприятиям необходим качественно новый подход в осуществлении инновационной деятельности. Это должно быть не единичное внедрение какого-либо новшества, например замена станков, а глобальная система мероприятий по обучению персонала использовать новое оборудование, разрабатывать удобные помещения для производства, сотрудничать с научно-исследовательскими институтами и осваивать новые технологии. Успешное функционирование пищевых предприятий в условиях рыночной экономики зависит от четкого и грамотного управления финансовыми ресурсами, в основе которого лежит их формирование, распределение, эффективное использование на базе их планирования и анализа. С финансовой точки зрения любые инновации можно рассматривать как инвестиционный проект, направленный на получение прибыли. Инновации требуют достаточного объема инвестиционных ресурсов, что объясняется значительной длительностью инновационного процесса. Желания предприятий по использованию инноваций беспредельны, однако возможности финансирования у большинства ограничены. Такая нехватка финансовых ресурсов, прежде всего, связана с:

- недостатком собственных средств, характерным для большинства пищевых отечественных предприятий;
- низким уровнем финансирования инновационных проектов со стороны государства;
- трудностями кредитования инновационных проектов коммерческими банками из-за их нежелания рисковать;
- недостаточным развитием инвестиционной инфраструктуры;
- отсутствием действенной государственной системы экономического стимулирования инвестиций, связанной с налоговыми льготами и другими рычагами.

Анализ состояния системы управления на действующих пищевых предприятиях, изучение должностных обязанностей руководителей и специалистов позволяют сделать вывод о том, что финансовый менеджер не может единолично решать все вопросы. Управление различными видами деятельности требует специальных знаний, не входящих в компетенцию финансиста. Механизм управления оборотными средствами предусматривает распределение обязанностей между службами и подразделениями.

В целом предложенный способ управления оборотными активами пищевых предприятий повысит объем высвобождения средств из оборота; позволит определить резервы увеличения выручки и оптимизировать потребность в отдельных видах оборотных активов. Повышение эффективности использования оборотных средств является первоочередной задачей пищевого предприятия совместно с инновационной деятельностью. Её эффективность будет зависеть от особенностей изменений внешней среды, способности предприятия воспринимать нововведения и перестраиваться в соответствии с объективными закономерностями.

#### *Литература*

1. Ануфриев В.Е. Учет капитала предприятия // Бухгалтерский учет. – 2010. – №5. – С. 5-13.
2. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело и сервис, 2005. – 336 с.

3. Кузьмичева М.Б. Продовольственная безопасность России – важный фактор экономического роста государства // Мясная индустрия. – 2010. – №1. – С. 15-18.
4. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ [с примерами из российской и зарубежной практики]: учебник. – М.: Эксмо, 2007. – 653 с.
5. Финансы: учебник / под ред. А.М. Ковалевой. – 6-ое изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 443 с.
6. Финансы фирмы: учебник / А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 520 с.
7. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 415 с.

*А.А. Ксенофонтов, А.Ш. Камалетдинов*

### **АНАЛИЗ ИНТЕНСИВНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ЦЕНТРАЛЬНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2010 г.**

*Аннотация.* На основе относительного показателя интенсивности налогообложения проводится сравнение субъектов Центрального федерального округа по налоговой нагрузке субъектов, рассматривается распределение налогового дохода по видам экономической деятельности. Оценивается вклад вида экономической деятельности в налоговый доход, созданный в Центральном федеральном округе в 2010 году. Проводится апробация методик обработки статистических налоговых данных, которые предполагается использовать в аналитическом модуле разрабатываемой информационной системы.

*Ключевые слова.* Статистические данные, налоговый доход, виды экономической деятельности, занятое население, интенсивность налогообложения, неравномерность налогообложения.

Проведем анализ интенсивности налогообложения доходов субъектов Центрального федерального округа (ЦФО) и сравнение структур налоговых доходов и занятого населения в субъектах рассматриваемого округа в 2010 году. В расчетах использовались статистические данные, представленные в сводных отчетах формы 1-НОМ ФНС РФ [6]. Так же в расчетах использовались статистические данные по основным социально-экономическим показателям [5].

Выделим следующие основные виды экономической деятельности (ВЭД) субъектов РФ (в скобках указаны соответствующие им коды, представленные в форме 1-НОМ): сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (1015); добыча полезных ископаемых (1035); обрабатывающие производства (1085); производство и распределение электроэнергии, газа и воды (1240); строительство (1270); оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (1280); гостиницы и рестораны (1300); транспорт и связь – всего (1315); операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (1390); образование (1410); здравоохранение и предоставление социальных услуг (1420); предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг – всего (1430); остальные виды экономической деятельности (1450).

Исследуем налоговый доход по видам экономической деятельности в субъектах ЦФО в 2010 г. в абсолютных единицах. Всего в ЦФО в 2010 г. было собрано 2538618840 тысяч рублей налогового дохода. Среди субъектов наибольший налоговый доход принес город федерального значения Москва. Доля данного субъекта в