

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ISSN 2587-599X



**Периодическое издание
Выпуск № 4
Казань, 2021**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ
РЕЦЕНЗИРУЕМЫЙ ЖУРНАЛ**

**«ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА»**

**Выпущено под редакцией
Научного объединения
«Вертикаль Знания»**



РОССИЯ, КАЗАНЬ

2021 год

Основное заглавие: Финансы и учетная политика

Параллельное заглавие: Finance and accounting policy

Языки издания: русский (основной), английский (дополнительный)

Учредитель периодического издания и издатель: Научное объединение «Вертикаль Знаний»

Место издания: г. Казань

Формат издания: электронный журнал в формате pdf

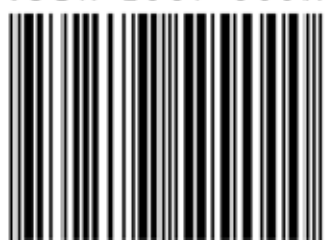
Периодичность выхода: 1 раз в месяц

ISSN: 2587-599X

Редколлегия издания:

1. Асизбаев Рустам Эмилжанович – д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
2. Алманбетов Шарип Бадиевич – д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
3. Ангелина Ирина Альбертовна – д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.
4. Солонина Светлана Викторовна – канд. экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.
5. Королук Елена Владиславовна – д-р экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.

ISSN 2587-599X



9 772587 599000 >

ВЫХОДНЫЕ ДАННЫЕ ВЫПУСКА:

Финансы и учетная политика. – 2021. – № 4 (26).

Оглавление выпуска

**МЕЖДУНАРОДНОГО
РЕЦЕНЗИРУЕМОГО
НАУЧНОГО ЖУРНАЛА**

«ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Выпуск № 4 / 2021

Стр. 5 Станкевич Э.В.

Управление финансовой устойчивостью местных бюджетов

Стр. 11 Станкевич Э.В.

Сущность и принципы финансовой устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ

Стр. 16 Гизатуллина Е.Н., Чучко Е.П.

Система контроллинга как инструмент повышения эффективности управления предприятием

Стр. 22 Харькова А.К.

Учетная политика аграрного сектора: теоретические аспекты

УДК 351

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Станкевич Элина Викторовна,
Ярославский государственный университет
им. П.Г. Демидова, г. Ярославль

E-mail: eli.e2013@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматриваются механизмы, позволяющие избежать разрыва между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. Представлен механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, реализующий их конечную цель – эффективное управление. Также изучены периоды оценки финансовой устойчивости бюджета и задачи, решаемые в зависимости от них. Помимо этого, изучаются рекомендуемые управленческие решения и содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета.

Abstract. The article discusses the mechanisms to avoid a gap between the expenditure part of the budget and the revenue opportunities for the implementation of powers. The mechanism of managing the financial flows of the municipality, which implements their ultimate goal – effective management, is presented. The periods of assessment of the financial stability of the budget and the tasks solved depending on them are also studied. In addition, the recommended management decisions and the content of the financial strategy for the socio-economic development of the municipality are studied, depending on the type of financial stability of the budget.

Ключевые слова: финансовая устойчивость муниципального бюджета, управление финансовой устойчивостью местных бюджетов, механизмы избегания разрыва расходов и доходов бюджета, механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, периоды оценки финансовой устойчивости бюджетов, содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости.

Key words: financial stability of the municipal budget, management of the financial stability of local budgets, mechanisms for avoiding the gap between budget expenditures and revenues, the mechanism for managing financial flows of the municipality, periods for assessing the financial stability of budgets, the content of the financial strategy of socio-economic development of the municipality, depending on the type of financial stability.

Управление финансовой устойчивостью муниципального бюджета со стороны местных органов власти является основополагающим фактором для стабильного существования и развития муниципальных образований.

Нередко существует разрыв между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. В связи с этим формируется вертикальный дисбаланс, покрываемый за счет финансовой помощи государственного бюджета.

В таком случае устойчивость местного бюджета обеспечивается с помощью бюджетного выравнивания, которое представляет собой процесс, осуществляемый органами вышестоящего уровня для обеспечения сбалансированности бюджетов всех уровней бюджетной системы. Оно подразделяется на два типа: вертикальное и горизонтальное.

Вертикальное выравнивание направлено на вертикальную сбалансированность бюджета и подразумевает четкое разграничение полномочий и распределение ответственности между уровнями власти.

Для обеспечения решения проблемы сбалансированности бюджетов вертикальное выравнивание следует сочетать с горизонтальным, которое представляет собой систему оказания централизованной финансовой помощи органами власти посредством распределения финансовой помощи регионам, которые, в свою очередь, передают финансовую помощь местным бюджетам.

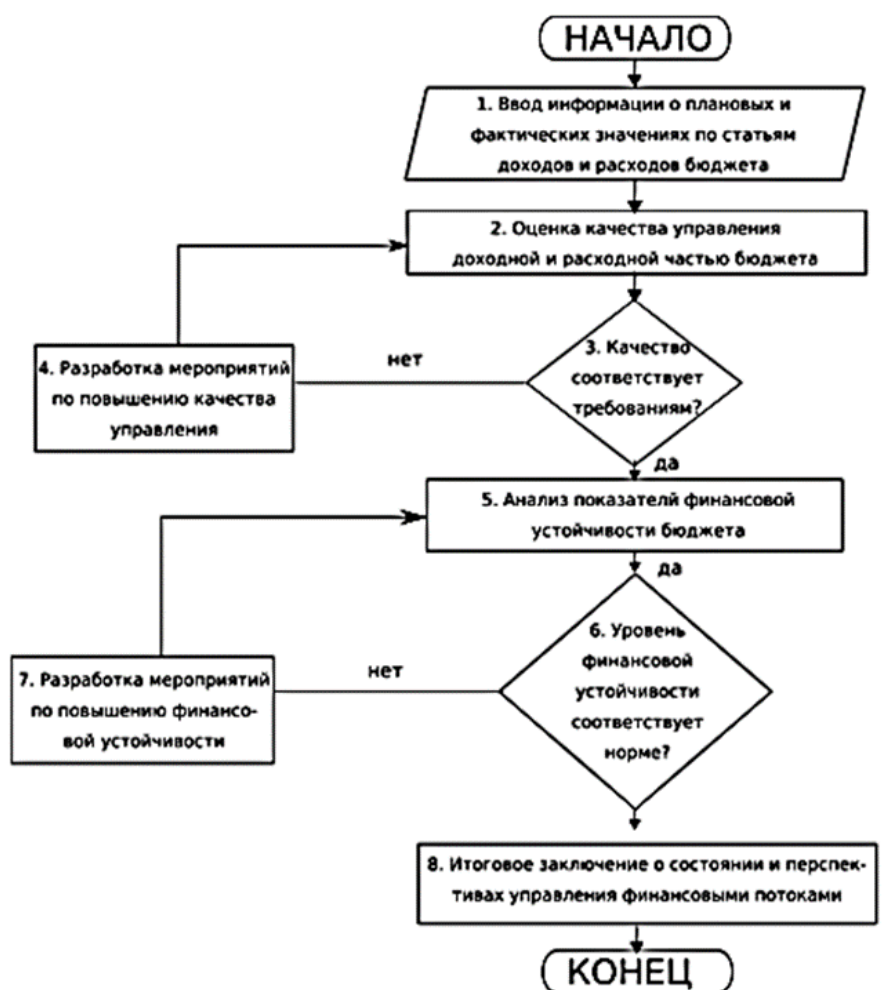


Рис. 1 Алгоритм управления финансовыми потоками муниципальных образований О.В. Недолужко [2, с. 6]

Помимо этого, в России в качестве инструмента регулирования используются нормативные отчисления от регулирующих налогов, по которым предусматриваются нормативы отчислений на очередной год в другие бюджеты бюджетной системы, что отличает их от закрепленных налогов. Их применение формирует все нижестоящие бюджеты и способствует созданию стимулов проведения рациональной налоговой и бюджетной политики, повышению эффективности расходов бюджета и развитию налогового потенциала муниципальных образований. К регулирующим налогам относятся: НДС, акцизы, налог на доходы организаций [1, с. 4-8].

На основе комбинации результатов оценки качества управления доходной частью бюджета и анализа показателей финансовой устойчивости Недолужко О. В. предлагается использовать алгоритм управления финансовыми потоками муниципальных образований, в результате использования которого реализуется конечная цель – обеспечение их эффективного управления, что, как мы выяснили, является одним из принципов финансовой устойчивости бюджета (рисунок 1) [2, с. 6].

Исходя из алгоритма, представленного на рисунке 1, в таблице 1 описаны возможные рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости.

Таблица 1

Рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости [3, с. 4-12]

№ п/п	Тип устойчивости	Действие властей в рамках алгоритма	Рекомендуемые управленческие решения
1.	Устойчивое финансовое положение	Принятие управленческих решений для поддержания финансовой устойчивости бюджета.	Поддержание текущей финансово-бюджетной политики.
2.	Неустойчивое финансовое положение	Выявление причин невыполнения рекомендуемых значений. Принятие управленческих решений, направленных на повышение финансовой устойчивости бюджета.	Проведение исследования по следующим направлениям: – выявление причин неисполнения доходной части бюджета; – выявление причин превышения допустимого размера дефицита бюджета; Применение методов прямого регулирования. Принятие управленческих решений по результатам проведенных исследований.

Помимо этого, при оценке устойчивости в различных промежутках времени местными органами власти решаются разные задачи, вследствие чего целесообразным является выделение периодов оценки устойчивости бюджетов (таблица 2).

Таблица 2

Задачи, решаемые органами власти в зависимости от периода
оценки финансовой устойчивости бюджета [4, с. 3-4]

№ п/п	Период	Решаемые задачи
1.	Оценка текущей бюджетной устойчивости (в течение бюджетного года)	Рассмотрение вопросов преодоления кассовых разрывов. Обеспечение бюджетной сбалансированности внутри бюджетного года. Принятие оперативных решений в случае колебания экономической конъюнктуры.
2.	Оценка устойчивости в среднесрочном периоде (от 2 до 5 лет)	Определение кредитоспособности органов власти. Определение возможности инвестирования в муниципальное образование. Оценка деятельности органов власти.
3.	Долгосрочная оценка устойчивости (5 и более лет)	Определение стратегии развития территории (позволяет снизить зависимость от негативных факторов, влияющих на состояние бюджета и определить направления повышения устойчивости).

Уровень текущей устойчивости бюджета можно оценить по выполнению плана текущих платежей в бюджет, величине кредиторской задолженности.

Важнейшими показателями финансовой независимости и устойчивости являются: структура доходов (доля собственных, регулирующих, налоговых, неналоговых доходов), обеспеченность необходимых расходов бюджета поступлениями из собственных источников.

В свою очередь долгосрочная устойчивость бюджета должна характеризоваться положительной динамикой фактических и прогнозных характеристик его основных параметров [5, с. 2].

Статическая бюджетная устойчивость – это сохранение индикаторов состояния бюджетной системы на одном определенном уровне.

Динамическая же устойчивость – это положительное развитие бюджетной системы, характеризующееся улучшением своих показателей [6, с. 10].

Важнейшим условием эффективного развития муниципального бюджета является формирование и реализация стратегии социально-экономического развития муниципального образования, которую целесообразно выбирать в соответствии с типом финансовой устойчивости бюджета (таблица 3).

Таблица 3

Содержание стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета [5, с. 3-8]

№ п/п	Тип финансовой устойчивости	Характеристика бюджета	Содержание финансовой стратегии социально-экономического развития
1.	Абсолютный	Бюджет практически не требует дополнительных вложений из вышестоящих бюджетов (за исключением финансирования делегированных полномочий), имеет достаточный объем собственных доходных источников для покрытия расходных обязательств. Территория развивается стабильно, имеет финансовую независимость и социальную стабильность.	Стратегия инновационного развития – наиболее эффективный стратегический ориентир для наращивания инновационной активности и создания благоприятного инвестиционного имиджа территории за счет внедрения современных технологий при обеспечении сбалансированности темпов экономической и социальной динамики; укрепление конкурентоспособности за счет формирования конкурентных преимуществ, стабильного роста производства на основе увеличения загрузки и модернизации имеющихся производственных мощностей.
2.	Нормальный	В бюджете существуют некоторые проблемы с финансированием расходов за счет собственных источников, возникает потребность в привлечении дополнительных ресурсов, которые перечисляются на долговременной основе, позволяющие в перспективе стабилизировать его состояние и динамично развиваться. Это в свою очередь приведет к снижению потребности в финансовой помощи от бюджетов высшего уровня.	Стратегия стабильного развития (наращивание бюджетных возможностей), которая предусматривает активизацию работы органов самоуправления по расширению налоговых и неналоговых источников формирования доходной части бюджета за счет выявления резервов направлений наращивания собственных доходов.
3.	Неустойчивый	Дотационный бюджет, требующий корректировки программы социально-экономического развития, значительной помощи вышестоящих бюджетов, контроля за динамикой основных социально-экономических показателей развития административно-территориального образования с целью своевременного реагирования.	Стратегия результативности, предусматривающая реализацию комплексных мер по выходу из финансово неустойчивого состояния в ближайший срок за счет улучшения администрирования налогов, оптимизации структуры налоговых платежей с целью увеличения налоговых поступлений, уровня их взыскания и пополнения доходной части бюджета, а также за счет повышения эффективности использования финансовых ресурсов по критериям результативности и целевой направленности.
4.	Кризисный	Депрессивный бюджет со стагнационным состоянием экономики, характеризующийся застоем производства и торговли в течение длительного периода, который сопровождается увеличением численности безработных, снижением заработной платы и уровня жизни населения. Существует потребность в разработке стабилизационной антикризисной стратегии, программы экономического и социального развития, активной финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.	Стратегия стабилизации, характеризующаяся высоким уровнем бюджетной поддержки и полной зависимостью от вышестоящих бюджетов. Для улучшения состояния бюджета необходимо выбрать один тактический приоритет, на реализацию которого будут направлены максимальные усилия органов власти и ресурсы территории, что обеспечит определенные положительные сдвиги.

Таким образом, в данном исследовании рассмотрены механизмы позволяющие избежать разрыва между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. Представлен механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, реализующий их конечную цель – эффективное управление. Также изучены периоды оценки финансовой устойчивости бюджета и задачи, решаемые в зависимости от них.

Помимо этого, рассмотрены рекомендуемые управленческие решения и содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета.

Список использованных источников:

1. Янгиров А.В, Яндимирова А.А. Зарубежный опыт обеспечения устойчивости и сбалансированности местных бюджетов // ЭПП. – 2017. – Т. 7. – № 1. – С. 43-48 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-obespecheniya-ustoychivosti-i-sbalansirovannosti-mestnyh-byudzhetrov>
2. Недолужко О.В. Совершенствование методического обеспечения управления финансовыми потоками муниципальных образований // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 2 (31). – С. 243-246 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42983983>
3. Гладковская Е.Н., Цало И.М., Тетеркина Л.Б. Оценка финансовой устойчивости региональных бюджетов в России: методика и алгоритм ее применения // Вопросы управления. – 2017. – № 6 (49). – С. 119-131 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-finansovoy-ustoychivosti-regionalnyh-byudzhetrov-v-rossii-metodika-i-algoritm-ee-primeneniya>
4. Каратаев С.М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета // Дайджест-финансы. – 2003. – № 5 (101) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-ustoychivosti-byudzheta>
5. Назаров Е.И. Сущность и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета // Форум молодых ученых. – 2020. – № 3 (43). – С. 289-300 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42857732&>
6. Кремповая Н.Л., Кузьмичева А.Х. Финансовая устойчивость и безопасность местных бюджетов // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 10 (11). – С. 197-202 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=27179599>

УДК 351

СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ

Станкевич Элина Викторовна,
Ярославский государственный университет
им. П.Г. Демидова, г. Ярославль

E-mail: eli.e2013@yandex.ru

Аннотация. В статье изучаются и обобщаются подходы к определению категории «финансовая устойчивость бюджета», на основе которой формируется собственная дефиниция, рассматриваются принципы финансовой устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ, выделяемые различными авторами.

Abstract. The article studies and summarizes approaches to the definition of the category "financial stability of the budget", on the basis of which its own definition is formed, the principles of financial stability of the budgets of the budget system of the Russian Federation, highlighted by various authors, are considered.

Ключевые слова: финансовая устойчивость бюджета, бюджет, понятие финансовой устойчивости, принципы финансовой устойчивости бюджета.

Key words: financial stability of the budget, the budget, the concept of financial stability, the principles of financial stability of the budget.

Финансовая устойчивость бюджета является одной из основных характеристик его финансового состояния.

Диагностика устойчивости финансовой системы позволяет разрабатывать стратегический план социально-экономического и политического развития территории, в том числе привлекать долгосрочные займы и инвестиции, модернизировать и развивать инфраструктуру и др. Именно поэтому анализ финансовой устойчивости территориального бюджета имеет особую значимость [1, с. 2].

Отсутствие формализованного понятия «финансовая устойчивость бюджета» в российском законодательстве способствует образованию большого количества подходов к определению данной категории.

Для систематизации понятийного аппарата нами были рассмотрены различные авторские научные подходы к определению финансовой устойчивости бюджета (таблица 1).

Таблица 1

Систематизация подходов к определению категории «финансовая устойчивость бюджета»

№ п/п	Автор	Подходы к определению
1.	Г.Б. Поляк [2, с. 124]	– объем средств, которые необходимы для обеспечения минимальных, детерминированных бюджетных расходов.
2.	Т.В. Доронина [3, с. 3]	– движение денежных потоков, которое позволяет обеспечить населению уровень жизни, соответствующий государственным социальным стандартам.
3.	С.М. Каратаев [4, с. 2]	– деятельность по управлению бюджетом и другими финансовыми потоками территории, обеспечивающая реализацию полномочий органов власти и покрытие обязательств.
4.	Н.И. Яшина, А.А. Табаков [5, с. 26]	– качественное состояние бюджета, при котором субъект власти в существующих условиях мобилизует доходы бюджета своевременно и в полном объеме для обеспечения всех возложенных на него полномочий.
5.	В.Б. Ияшвили, М.Е. Чичелев [6, с. 1]	– достаточность финансовых ресурсов для проведения в полном объеме всех мероприятий, которые предусмотрены в бюджете.

Исследование точек зрения различных авторов и их обобщение позволяет сформировать собственное определение понятия «финансовая устойчивость бюджета».

Таким образом, финансовая устойчивость бюджета – это состояние денежных фондов бюджета, обеспечивающее:

- развитие территории и возможность дополнительной мобилизации финансовых ресурсов;
- управляемость и оптимальность расходной части бюджета;
- сохранение субъектом финансовой сбалансированности бюджета при изменении внешних и внутренних факторов, которая гарантирует постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность территории;
- социально-экономическое и политическое развитие субъекта в перспективе.

Устойчивое финансовое состояние характеризуется:

- достаточной величиной собственных источников доходов;
- сбалансированностью бюджета;
- приоритетным финансированием социальной и культурной сферы.

В свою очередь, опасный уровень финансового состояния территориального бюджета характеризуется обратной ситуацией:

- низкий уровень собственных источников формирования бюджета;
- несбалансированность;
- незначительная доля социально ориентированных расходов в общей величине расходов [6, с. 18].

Финансовая устойчивость бюджета основана на ряде принципов, в отношении определения которых среди авторов научных трудов также нет единого мнения. В связи с этим в таблице 2 представлена частота встречаемости принципов финансовой устойчивости бюджета в различных научных трудах.

Таблица 2

Принципы финансовой устойчивости
бюджета, выделяемые различными авторами

№ п/п	Принцип	Автор				
		Буянова Е.А. [7, с. 10]	Назаров Е.И. [8, с. 7]	Меликсетян С.Н, Породкина О.Ю., Щелчкова Л.А. [9, с. 2]	Каримова Л. А., Пантюкова Д.В. [10, с. 11-12]	Иванова О.Б., Костоглодова Е.Д., Проко- пенко И. Г. [11, с. 5]
1.	Самостоятельность	+	+	+	-	+
2.	Платежеспособ- ность	+	+	+	+	-
3.	Сбалансирован- ность	+	+	+	+	+
4.	Экономность	+	-	-	-	-
5.	Эффективность ис- пользования бюд- жетных средств	+	+	+	+	+
6.	Качество бюджет- ного менеджмента	-	+	+	+	+
7.	Размер и структура долга	-	+	-	+	+
8.	Денежный характер бюджетных расче- тов	-	+	-	+	-
9.	Способность проти- востоять дестабили- зирующим факто- рам	-	+	-	-	-
10.	Реализация закреп- ленных полномочий	-	-	+	-	-

В результате большинство авторов, представленных в таблице 2, выделяют следующие принципы финансовой устойчивости бюджета:

- самостоятельность;
- платежеспособность;
- сбалансированность;
- эффективность использования бюджетных средств;
- качество управления бюджетными финансами;
- эффективное управление государственным (муниципальным) долгом.

Содержательная сущность, выявленных нами основных принципов финансовой устойчивости бюджета представлена в таблице 3.

Исходя из таблицы 3 можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость бюджета находится в зависимости от ряда факторов, которые условно разделяются на следующие группы:

- факторы доходов бюджета;
- факторы расходов бюджета;
- факторы обязательств органов власти;
- факторы эффективности управления финансами [4, с. 2].

Таблица 3

Сущность выявленных на основании мнения различных авторов принципов финансовой устойчивости бюджета [7, с. 4; 12, с. 15]

№ п/п	Принцип	Сущность
1.	Самостоятельность	Предполагает независимость территории в отношении реализации полного комплекса возложенных полномочий.
2.	Платёжеспособность	Способность своевременного выполнения обязательств за счёт ресурсов, имеющихся в распоряжении в текущем и долгосрочном периодах.
3.	Сбалансированность	Представляет собой баланс между доходами и расходами бюджета под воздействием внутренних и внешних факторов.
4.	Принцип эффективности использования бюджетных средств	При составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках своих полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.
5.	Эффективное управление долгом	Соблюдение органами власти ограничений по объему долга в соответствии с БК РФ.
6.	Качество управления бюджетными финансами	Эффективность совокупности социально-экономических отношений, которые возникают по поводу формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для решения поставленных задач.

Исходя из вышесказанного, в современных условиях рыночной экономики актуальным становится вопрос выяснения финансовой устойчивости бюджетов, что позволяет объективно выявлять истинные потребности в финансовой помощи, обоснованно выбирать финансовую стратегию социально-экономического развития, повышать финансовую самостоятельность в использовании своего бюджетного потенциала [8, с. 4].

Результатом проведенного исследования стало изучение и систематизация точек зрения различных авторов касаясь определения категории «финансовая устойчивость бюджета», на их основании сформулирована собственная дефиниция. Также рассмотрены аспекты, составляющие финансовую устойчивость бюджета, и характеризующие ее принципы.

Список использованных источников:

1. Швецова И.Н., Найденова Т.А. Факторы внутренней и внешней среды, влияющие на финансовую устойчивость бюджетов северных субъектов Российской Федерации // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 10-1. – С. 236-242 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-vnutrenney-i-vneshney-sredy-vliyayushchie-na-finansovuyu-ustoychivost-byudzhetrov-severnyh-subektov-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 26.05.2021)

2. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник / Г.Б. Поляк. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2010. – 703 с.

3. Доронина Т.В. Финансово-экономическое обеспечение устойчивости региональных бюджетов: дис. канд. экон. наук: 08.00.10: Москва, 1999. – С. 37.

4. Каратаев С.М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета // Дайджест-финансы. – 2003. – № 5 (101) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-ustoychivosti-byudzheta> (дата обращения: 26.05.2021)
5. Яшина Н.И. Комплексная оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований с учетом интегрального трендового индекса и показателя риска бюджетных потоков региона / Н.И. Яшина, А.А. Табаков // Финансы и кредит. – 2007. – № 44 (284). – С. 25-35.
6. Ияшвили В.Б., Чичелев М.Е. О принципах формирования бюджетной политики и бюджетных показателей // Контрольно-счетная палата Москвы. – 2016. – № 1.
7. Буянова Е.А. Факторы, влияющие на устойчивость бюджетов субъектов российской федерации // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2019. – № 3 (31) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38180278> (дата обращения: 20.03.2021)
8. Назаров Е.И. Сущность и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета // Форум молодых ученых. – 2020. – № 3 (43). – С. 289-300 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42857732&> (дата обращения: 10.04.2021)
9. Меликсетян С.Н., Породкина О.Ю., Щелчкова Л.А. Финансовая устойчивость регионального бюджета // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 379-385 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34967607> (дата обращения: 25.01.2021)
10. Каримова Л.А., Пантюкова Д.В. Устойчивость бюджетов субъектов РФ в условиях нестабильной экономики // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 10 (214) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34407/1/urrr_2015_37.pdf (дата обращения: 11.02.2021)
11. Иванова О.Б., Костоглодова Е.Д., Прокопенко И.Г. Проблемы обеспечения устойчивости бюджетной системы Российской Федерации в условиях экономической неопределенности // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2020. – № 3 (17). – С. 150-157 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44084013> (дата обращения: 02.01.2021)
12. Алмазов С.Г. Совершенствование методики оценки финансовой устойчивости местных бюджетов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / С.Г. Алмазов. – Ставрополь, 2007. – 227 с.

УДК 658.012.32

СИСТЕМА КОНТРОЛЛИНГА КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Гизатуллина Елена Николаевна,
Донбасская аграрная
академия, г. Макеевка,

Чучко Елена Петровна,
Донбасская аграрная
академия, г. Макеевка,

E-mail: kaffin_bukh_uch@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические аспекты внедрения системы контроллинга как инструмента управленческих технологий и концепций управления предприятием. Определена сущность, целевые задачи, объекты и инструменты контроллинга. Выявлены различия в понятиях «контроллинг» и «система контроллинга». Раскрыты задачи, элементы, принципы построения и функционирования, а также функции системы контроллинга на предприятии.

Abstract. The article discusses the theoretical aspects of implementing a controlling system as a tool for management technologies and concepts of enterprise management. The essence, target tasks, objects and controlling tools are defined. The differences in the concepts of "controlling" and "controlling system" are revealed. The tasks, elements, principles of construction and functioning, as well as the functions of the controlling system at the enterprise are revealed.

Ключевые слова: контроллинг, система контроллинга, управленческие решения

Key words: controlling, controlling system, management decisions

В условиях рыночных отношений предприятие существует и развивается в активной внешней среде, приспособляясь к её изменениям. Сложенность механизма функционирования современных предприятий обеспечивает четкая структуризация информационной среды его деятельности, а результативность хозяйственной деятельности зависит от скорости и адекватности реагирования на конъюнктурные изменения во внешних условиях ведения бизнеса. Результаты работы каждого предприятия в значительной мере зависят от системы управления, которая обеспечивает экономическую самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и устойчивое финансовое состояние на рынке. Нестабильность рыночной среды требует формирования и внедрения новой концепции управления промышленными предприятиями путем использования инновационных инструментов для решения проблем, позволяющих учитывать тенденции изменения внутреннего и внешнего окружения и рационально реагировать на них. Поэтому перед руководством

встает важная задача поиска и использования такой системы управления, которая бы отвечала принципам единства подходов на разных уровнях планирования, учета, калькулирования, оценки, анализа и контроля.

Одним из возможных вариантов успешного решения этих проблем является применение методов контроллинга в системе управления как инструмента поддержки и повышения эффективности управления предприятием. Знание и практическое использование методов контроллинга обеспечивает руководство и собственников предприятия информацией для принятия управленческих решений, управление ресурсами путем интеграции процессов сбора, обработки, подготовки, анализа, интерпретации информации; обеспечивает развитие предприятия на уровнях тактического и стратегического управления.

Вопросы управления деятельностью предприятия на основе концепции контроллинга, проблемы экономической сущности и содержания системы контроллинга достаточно широко отражены в работах зарубежных и отечественных авторов: О.В. Буреш, Н.Г. Данилочкиной, С.Л. Жуковской, А.М. Карминского, Э. Майера, Р. Манна, Е.Б. Никитиной, Е.В. Пономаревой, Е.В. Слуцкина, С.Г. Фалько, Д. Хана и др. Однако, анализ научных работ выявил дискуссионность взглядов на формирование и функционирование системы контроллинга в управлении предприятием.

Целью работы является исследование системы контроллинга как инструмента управленческих технологий и концепций управления.

На основе анализа и обобщения подходов к определению термина «контроллинг» [1-10] определено, что контроллинг является комплексным понятием и объединяет различные концептуальные направления: планирование, учет, информационное обеспечение, мониторинг и диагностику хозяйственной деятельности, контроль, анализ. Контроллинг – концепция управления предприятием, ориентированная на информационную, аналитическую, методическую и консультативную поддержку принятия решений в сфере целевого управления с целью обеспечения стабильного функционирования и устойчивого развития предприятия в условиях изменений внешней среды, роста неопределенности и усиления рисков. При этом контроллинг нацелен исключительно на отслеживание процессов на предприятии в режиме реального времени, сравнение целевых результатов с фактически достигнутыми.

В соответствии с этим цель контроллинга заключается в создании и постоянной реализации системы отслеживания движения предприятия к стратегической цели развития, а главные задачи сводятся выявлению ошибок в работе предприятия и координации его деятельности с целью предотвращения кризисных ситуаций и повышения эффективности функционирования [7]. В зависимости от целевых задач и организационного аспекта в контроллинге выделяются такие объекты:

- контроллинг внешней среды;
- контроллинг маркетинга и сбыта;
- контроллинг обеспечения ресурсами;
- контроллинг производства;
- контроллинг логистики;

- финансовый контроллинг;
- контроллинг персонала;
- контроллинг инвестиций;
- контроллинг инновационных процессов [3].

Для обеспечения реализации целей и основных задач сложившейся в пределах контроллинга системы информационной, аналитической, методической и консультативной поддержки принятия решений используются инструменты, а именно такие виды управленческой деятельности как планирование, бюджетирование, учет, контроль, мониторинг, анализ и прогнозирование. Интегрированное использование перечисленных инструментов способствует сознательному и обоснованному формированию мероприятий по ресурсным, технически-технологическим, организационным, коммерческим и рыночным направлениям и реализуется на общих и специфических принципах. К общим принципам относятся системность, информативность, обязательность, надежность, непрерывность, комплексность, гибкость. Специфические принципы – действия по алгоритму, ориентация на количественные стандарты, оперативность, конкретизация, своевременность документирования, приоритетность стратегических целей.

Результаты исследования позволили сделать вывод, что контроллинг – это концепция управления, а инструментом обеспечения практической реализации контроллинга является система контроллинга. Система контроллинга представляет собой синтез элементов учета, анализа, контроля, планирования, реализация которых обеспечивает нахождение альтернативных подходов при осуществлении оперативного и стратегического управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия. В контексте системы контроллинга важным является постоянный сбор информации по различным направлениям деятельности предприятия, о рыночных условиях, а также анализ этой информации и дальнейшее планирование с её учетом. Управленческий инструментарий такого типа является значительным фактором стабильного функционирования и развития предприятия в современных экономических условиях.

Для обеспечения эффективности функционирования бизнеса большое значение имеет систематизация информации, при этом следует предусматривать постоянно растущую насыщенность информационных потоков.

Содержательная характеристика системы контроллинга в управлении раскрывается через её задачи, элементы, принципы построения и функционирования, а также функции.

Основной задачей системы контроллинга является стремление обеспечить успешное функционирование организационной системы в долгосрочном периоде путём:

- адаптации стратегических целей к изменениям внешней среды;
- согласования оперативных планов со стратегическим планом развития организационной системы;
- координации и интеграции оперативных планов по бизнес-процессам;
- создания системы обеспечения менеджеров информацией для различных

уровней управления в оптимальные периоды времени;

- создания системы контроля за выполнением планов, корректировки их содержания и сроков реализации;

- адаптации организационной структуры управления предприятием с целью повышения её гибкости и способности быстро реагировать на меняющиеся требования внешней среды [1].

Составляющие элементы системы контроллинга:

- бизнес-процессы;
- система управленческого учета;
- система планирования и бюджетирования;
- система стратегического планирования и постановки целей;
- контроль, мониторинг и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности;

- информационные потоки (документооборот);
- центры ответственности предприятия;
- выявление причин отклонений в пределах центров ответственности и разработка рекомендаций для принятия управленческих решений [7].

Построение и функционирование системы контроллинга базируется на основе определенных принципов, основные из которых отражены в таблице 1.

Таблица 1

Основные принципы построения
и функционирования системы контроллинга

Принцип	Сущность
Принцип конечной (глобальной) цели	В системе контроллинга все любые изменения должны быть направлены на достижение глобальной цели деятельности предприятия.
Принцип связности	Систему контроллинга необходимо рассматривать с учетом ее связей с другими подразделениями предприятия и внешней средой, то есть как часть (подсистему, элемент) большей системы
Принцип единства	Предполагает одновременное рассмотрение системы контроллинга как целого и как совокупности элементов
Принцип развития	Предполагает учет изменчивости системы контроллинга, его способности к накоплению информации, развитию, расширению, адаптации.
Принцип оптимальности	Способность системы контроллинга находить лучший по комплексу показателей вариант решения для заданных условий
Принцип системности	Предполагает подход к объекту контроллинга как к комплексному образованию, что представлено совокупностью взаимосвязанных частных элементов
Принцип синергии	Заключается в том, что суммарный эффект от взаимодействия двух или более факторов существенно преобладает над эффектом каждого отдельного компонента в виде простой их суммы
Принцип адаптивности	Приспособленность системы контроллинга к изменяющимся целям организации в целом и условий ее существования
Принцип оперативности	Система контроллинга должна носить характер «раннего предупреждения кризисного развития», то есть позволять устранять текущие отклонения в режиме реального времени прежде, чем они примут серьезный характер
Принцип экономической эффективности	Расходы на содержание системы контроллинга должны быть минимизированы с позиций их адекватности эффекта от этой системы.
Принцип релевантности	Контроллинговая информация должна быть значимой, полезной, понятной и уместной для содействия к принятию осознанных и ответственных управленческих решений

Основными функциями системы контроллинга предприятия являются информационная, учетно-контрольная, аналитическая, управленческая, координационная, планирования, интеграции, прогнозная, консультативная, мотивации, адаптации, отчетная. Информационная, учетно-контрольная и аналитическая функции составляют ядро системы контроллинга. Они тесно интегрируются как между собой, так и с другими функциями. Однако, набор этих функций может корректироваться и изменяться в зависимости от возможностей и потребностей предприятия.

Результатом внедрения системы контроллинга на предприятии является повышение эффективности его деятельности путем:

- улучшение качества прогнозирования результатов деятельности предприятия;
- всестороннего планирования деятельности с целью повышения эффективности использования ресурсов;
- своевременного получения информации, необходимой для принятия управленческих решений;
- повышения конкурентоспособности предприятия.

В целом, исследование показало, что создание эффективной системы контроллинга на предприятии в современных условиях ведения бизнеса особенно актуально, поскольку управленческий процесс является одновременно коммуникационно-информационным. Без контроллинговых служб довольно трудно удержать под контролем процессы, подлежащие управлению и обеспечить осуществление универсальных управленческих функций в процессе производства. Использование системы контроллинга в управленческой деятельности обеспечит организованность и порядок, необходимые для нормального функционирования и развития каждого субъекта хозяйствования.

Список использованных источников:

1. Бизнес-контроллинг: учебное пособие / О.В. Буреш [и др.]. – Оренбург: ОГУ, 2013. – 146 с.
2. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ. – 2014. – 279 с.
3. Контроллинг: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – 2-е изд., дораб. – М.: Финансы и статистика: ИНФРА-М. – 2009. – 336 с.
4. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер: пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; под ред. С.А. Николаевой. – М.: Финансы и статистика. – 1993. – 94 с.
5. Манн Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер; под ред. В.Б. Ивашкевича; пер. с нем. Ю.Г. Жукова. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика. – 2015. – 304 с.
6. Никитина Е.Б. Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие / Е.Б. Никитина, С.Л. Жуковская; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2019. – 129 с. [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnieposobiya/upravlenie-zatratami-i-kontrolling.pdf> (дата обращения: 27.06.2021)

7. Пономарева Е.В. Контроллинг на предприятии: учебное пособие / Е.В. Пономарева. – СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета управления и экономики. – 2012. – 188 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.spbume.ru/file/pages/78/ponomareva.pdf> (дата обращения: 23.05.2021)

8. Слуцкий М.Л. Контроллинг как система повышения эффективности управления промышленным предприятием / М.Л. Слуцкий. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. – 2014. – 259 с.

9. Фалько С.Г. Контроллинг для руководителей и специалистов / С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 272 с.

10. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан; пер. с нем. под ред. А.А. Турчака, М.Л. Лукашевича. – М.: Финансы и статистика. – 2015. – 800 с.

УДК 631.162

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АГРАРНОГО СЕКТОРА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Харькова Алла Константиновна,
Донбасская аграрная
академия, г.Макеевка

E-mail: kaffin_bukh_uch@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы организации производства на предприятиях аграрного сектора и их влияние на формирование учетной политики. Отмечены возможности перехода бухгалтерского учета отечественных сельскохозяйственных предприятий к учету по международным стандартам.

Abstract. The article deals with the issues of the organization of production at the enterprises of the agricultural sector and their impact on the formation of accounting policy. The possibilities of transition of accounting of domestic agricultural enterprises to accounting according to international standards are noted.

Ключевые слова: учетная политика, сельскохозяйственное предприятие, международные стандарты, адаптация, бухгалтерский учет.

Key words: accounting policy, agricultural enterprise, international standards, adaptation, accounting.

Учетная политика является важнейшим документом бухгалтерского и налогового учета (далее – УП). С переходом к рыночной экономике изменились подходы к организации бухгалтерского учета в организациях. От строгого регулирования бухгалтерского процесса в прошлом государством мы перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и независимости организаций при составлении отчетности. Суть новых подходов к постановке бухгалтерского учета состоит в основном в том, что на основе общих правил бухгалтерского учета, установленных государством, организации самостоятельно разрабатывают УП для решения поставленных задач по бухгалтерскому учету.

Использование УП гарантирует ясность и точность бухгалтерского учета, оптимизацию объемов и сроков уплаты налогов, снижение трудоемкости и унификацию бухгалтерских процедур, решение многих других административных и бухгалтерских задач. Экономическая эффективность деятельности организации в значительной степени зависит от правильного понимания УП, структура которого, раскрытие информации и способ отображения операций в бухгалтерском учете всегда принимаются во внимание при управлении компанией. Следовательно, руководитель и главный бухгалтер должны тщательно обрабатывать формирование и утверждение УП.

При выборе УП следует учитывать:

- торговую принадлежность организации;
- форму собственности и организационно-правовой статус предприятия;
- организационную структуру предприятия;
- особенности компании;
- текущие и долгосрочные предпринимательские цели;
- персонал;
- экономическую ситуацию.

Одной из главных целей развития отрасли сельского хозяйства в настоящее время является восстановление продовольственной независимости государства. Это напрямую зависит от перехода на новый уровень организации бухгалтерского и налогового учета, позволяющей создать информационную базу для формирования и осуществления последовательных мер с целью повышения эффективности производственной деятельности. Именно УП предназначена для формирования итоговых показателей деятельности фирмы и консолидации достоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности, а также она является важным инструментом оптимизации налоговой нагрузки. Поэтому она представляет собой важнейший элемент обеспечения процесса управления деятельностью фирмы: достоверной, своевременной, надежной информацией.

В действующей структуре нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности осуществляются определенные аспекты к формированию и раскрытию УП для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Однако отсутствует методологическая и методическая база развития УП для сельскохозяйственных предприятий, что обуславливает важность исследования вопросов на финансовые результаты агропромышленных предприятий.

Процесс формирования УП состоит из следующих шагов:

- определение объектов учета, для которых необходимо разработать УП;
- выявление, анализ и оценка факторов, влияющих на выбор методов ведения бухгалтерского учета;
- выбор и обоснование предварительных положений для формирования УП;
- определение методов бухгалтерского учета, которые потенциально подходят для использования компанией для каждого метода и объекта бухгалтерского учета;
- выбор методов бухгалтерского учета, подходящих для компании;
- регистрация выбранной УП.

Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве рассматриваются в трудах Н.Ф. Авдевича [1], Р. Дусмурадова [3], К.К. Нажикбаевой [7].

Теоретической и методологической основой УП, критериев ее разработки, принципов формирования в соответствии со спецификой отрасли аграрного сектора и ее влияния на организацию бухгалтерского и налогового учета и формирования УП являются работы В.М. Богаченко [2], Н.П. Кондракова [4], Т.Н. Макушиной [5].

Сейчас бухгалтерский учет и отчетность по методологии и практическому применению преимущественно приближаются к нормам, общепринятым в экономически развитых странах. Адаптация международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) происходит двумя путями:

- эволюционным – посредством постепенного обновления действующей нормативной базы;

- революционным – составлением отдельными категориями экономических субъектов финансовой отчетности непосредственно по международным стандартам [6].

При формировании УП сельхозпредприятию нужно учесть интересы в сфере экономики, как пользователей учетной информации, так и самой организации.

УП призвана учесть многофакторность, многокомпонентность и многовариантность учетного процесса для достижения поставленных задач. Выбор варианта УП аграрными предприятиями обуславливается комплексом причин, которые можно разделить на две группы:

- причины, которые нужно учесть при формировании УП компании всех форм собственности;

- причины, которые необходимо учитывать только исключительно на агропромышленных предприятиях.

Сельское хозяйство – это специфическая отрасль. Специфика работы сельскохозяйственных предприятий обусловлена обилием особенностей и проявляется в самых разных сферах аграрного бизнеса. Следовательно, это обстоятельство определяет особенности учета и развития УП фермерского хозяйства. При формировании УП для предприятий аграрного сектора целесообразно учитывать индивидуальность специфики сельскохозяйственного производства.

Одной из отраслевых характеристик заключается в том, что земля является основным активом. Поэтому в УП сельскохозяйственных организаций необходимо выделить порядок учета подразделений как объекта основных средств с учетом того, что амортизация не влияет на землю, так как плодородие земли не должно ухудшаться через время. Кроме того, при разумном использовании это всегда будет высокодоходный актив, который может принести прибыль в будущем.

Основной особенностью, которую нужно учитывать при формировании УП сельхозорганизаций является то, что в качестве средств производства выступают живые организмы (животные и растения). Данная особенность подразумевает, что в УП должен быть отражен порядок учета биоресурсов и действий, которые связаны с их воспроизводством.

Территориальное расположение сельскохозяйственного производства соединено с огромным размером транспортных затрат как произведенной продукции (зерна, сена, мяса, молока и др.), так и техники (машины, комбайны, другая сельскохозяйственная техника), материальных ресурсов (семена, минеральные удобрения, горюче-смазочные материалы). Поэтому в УП

необходимо целенаправленно отразить учет процесса транспортировки: произведенной сельхозпродукции, материальных ресурсов.

В отличие от промышленного производства особенностью аграрного сектора является сезонность производства сельхозпродукции (прежде всего это касается растениеводства). Потому в УП должно учитываться воздействие сезонности в работах. К примеру, расходы, которые относятся к периоду приостановления работ сельскохозяйственного предприятия из-за сезонности производства, следует учитывать на счёте «Расходы будущих периодов». Во время возобновления работы нужно отнести их на счета учёта издержек, самостоятельно установив период их списания. Сезонность и большая зависимость от природно-климатических критериев означает то, что сельскохозяйственное производство является сферой с довольно высоким риском. Поэтому, в связи с этим, в УП сельскохозяйственной компании нужно отразить индивидуальность организации учета страхования.

Предприятия аграрного сектора получают несколько видов продукции от одной культуры либо одного вида животных (основной, побочной и сопряженной). С целью обеспечения надежности учета в УП целесообразно отразить раздельный учёт затрат между основной продукцией и побочной, или сопряженной.

Следует также отметить то, что рабочий период сельхозпредприятия не совпадает с процессом производства. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным издержки используются в отчетном году, а продукцию получают в следующем году (например, озимые зерновые культуры, откорм молодняка). Так в УП сельскохозяйственного предприятия нужно отразить разграничение затрат по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты текущего года под урожай будущих лет;
- затраты текущего года под урожай этого же года.

Важно учитывать, что при формировании УП сельскохозяйственного предприятия существует особый порядок оценки аграрной продукции (на протяжении года продукция приходится по плановой себестоимости и в конце года корректируется до фактической себестоимости). Следовательно, в УП необходимо отразить порядок оценки и учета готовой продукции, выбранный сельскохозяйственным предприятием.

Поэтому в сфере растениеводства организация бухгалтерского учета должна строиться так, чтобы вовремя и достоверно было учтено неравномерное расходование денежно-материальных и трудовых средств из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур.

Затраты в животноводстве учитываются по отраслям и видам производства, а так как производимые затраты неоднородны, то бухгалтерский учет должен обеспечить серьезное разделение затрат по их видам и статьям. Данное обстоятельство отражается и в УП сельскохозяйственных предприятий.

В соответствии с МСФО утверждать УП сельскохозяйственных организаций отдельным организационно-распорядительным документом не требуется. Однако ее содержание должно быть изложено в виде отдельного документа или в примечаниях к бухгалтерской финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий.

УП сельскохозяйственных предприятий предполагает целостность системы бухгалтерского учета на предприятии и охватывает все её составляющие: методическую, техническую и организационную стороны. Организационный и технический разделы соединены с отражением формы ведения и организации бухгалтерского учета сельскохозяйственным предприятием, поэтому в отличие от методического раздела они не оказывают влияние на данные, содержащиеся в бухгалтерской финансовой отчетности. Таким образом, организационный и технический разделы МСФО не регулируются.

При формировании УП сельскохозяйственных предприятий по международным стандартам рекомендуется учитывать особенности специфики сельскохозяйственного производства (основное средство производства – земля; средства производства – животные и растения; сезонность производства; климатические факторы; созданная продукция принимает участие в дальнейшем производстве), которые должны быть раскрыты в данном документе.

Сельскохозяйственное предприятие при формировании УП, согласно МСФО, может внести изменения в принятые правила только в трех случаях:

- если были внесены изменения в существующий стандарт;
- если был принят новый стандарт;
- по собственному желанию сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, изучение теоретических аспектов УП имеет большое значение на подготовительном этапе развития УП сельскохозяйственного предприятия. УП определяет и управляет дальнейшей работой не только бухгалтерской и финансовой службой, но и всего сельскохозяйственного предприятия в целом, и поэтому является основным административным документом. Основываясь на нормативно-законодательной базе, которая регулирует принципы формирования УП, его цель – документировать методы бухгалтерского и налогового учета, выбранные сельскохозяйственным предприятием и используемые им в процессе бухгалтерского учета.

Список использованных источников:

1. Авдевич Н. Ф. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства / Н.Ф. Авдевич. – Минск, 2011. – 76 с.
2. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов на/ Д: Феникс, 2015. – 510 с.
3. Дусмурадов Р. Организация бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах: учебные материалы / Р. Дусмурадов. – Ташкент: Центральная Азия, 2010. – 149 с.

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. / Н.П.Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 496 с.
5. Макушина Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.Н. Чернова. – Кинель: РИЦ СГСХА, 2015. – 375 с.
6. Нажикбаева К. К. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. / К.К. Нажикбаева. – Алматы: ТОО Издательство LEM, 2012. – 164 с.

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Международный научный рецензируемый журнал

Выпуск № 4 / 2021

Подписано в печать 15.10.2021

Рабочая группа по выпуску журнала

Главный редактор: Барышов Д.А.

Верстка: Гольшева А.В.

Корректор: Хворостова О.Е.

Издано при поддержке

Научного объединения

«Вертикаль Знаний»

Россия, г. Казань

Научное объединение «Вертикаль Знаний» приглашает к сотрудничеству студентов, магистрантов, аспирантов, докторантов, а также других лиц, занимающихся научными исследованиями, опубликовать рукописи в электронном журнале **«Финансы и учетная политика»**.

Контакты:

Телефон: +7 965 585-93-56

E-mail: nauka@znanie-kzn.ru

Сайт: <https://znanie-kazan.ru/>

