

нансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2012. – 558 с.

4. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Деминова С.В. Мониторинг системы показателей эффективности как инструмент принятия управленческих решений [Электронный ресурс] // Вопросы экономики и права. – 2012. – № 46. – С. 90-94 с. – Режим доступа: http://law-journal.ru/files/pdf/201204/201204_90.pdf.

5. Парушина Н.В., Булкина О.А. Анализ выпуска готовой продукции предприятий пищевой промышленности: влияние факторов и резервы роста. – Научные записки ОрелГИЭТ. – 2010. – № 2. – С. 153-157.

6. Суворова С.П. Международные стандарты аудита: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2012. – 303 с.

7. Попова А.В. Аудиторская проверка себестоимости готовой продукции: учеб. пособие. – М.: Аудиторские ведомости, 2013. – 145 с.

8. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб. пособие. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2011. – 383 с.

9. Терехов А.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 208 с.

Маклакова Маргарита Евгеньевна

студентка 4 курса факультета экономики и управления

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: angelino4ka11@rambler.ru

Научный руководитель:

Парушина Наталья Валерьевна

д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: parushinan@mail.ru

УДК [658.14:005.52]:338.436.33

Царева М.И.

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

В статье рассматриваются особенности анализа финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса. Актуальность обусловлена тем, что АПК – социально значимый сектор российской экономики и важнейший структурный элемент народного хозяйства. В связи с этим определены особенности агропромышленного комплекса, показатели деятельности и потенциальные возможности. Особое внимание уделено развитию птицеводства как наиболее перспективному направлению АПК, а также анализу финансового состояния в отрасли.

Ключевые слова: финансовое состояние, анализ, платежеспособность, финансовая устойчивость, агропромышленный комплекс, животноводство, сельское хозяйство.

Агропромышленный комплекс (АПК) – один из самых крупных межотраслевых комплексов. В его состав включены разноплановые области экономики, в том числе сельское хозяйство и отдельные отрасли промышленности, связанные с сельскохозяйственным производством. Структура агропромышленного комплекса состоит из двух сфер: отрасли, производящие средства производства для сельского хозяйства, и отрасли, производящие конечный продукт агропромышленного комплекса. В состав АПК также входит отраслевая наука, органы управления, подготовка кадров, соответствующие социальные органы и другие организации [12]. АПК – социально значимый сектор российской экономики и важнейший структурный элемент народного хозяйства. Согласно статистическим данным, доля сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности составляет шестую часть ВВП. Кроме того, именно стабильное развитие и упорядоченная деятельность АПК обеспечивают решение проблемы с сельскохозяйственной продукцией и сырьем для промышленности [7].

Агропромышленный комплекс РФ также исключительно важен с точки зрения обеспечения продовольственной безопасности государства. До последнего времени во многих ключевых сегментах обеспечения населения продуктами питания сохранялась (а в ряде отраслей остается актуальной) высокая зависимость от импорта. Государство, полагают эксперты, должно прилагать все усилия к тому, чтобы обеспечивать население продуктами преимущественно отечественного производства. По крайней мере, в тех сегментах, в которых можно добиваться приемлемых результатов в силу климатических условий: понятно, что, например, многие виды фруктов в России попросту не могут расти из-за долгой зимы [8]. Для того чтобы выявить потенциальные возможности АПК, следует более подробно рассмотреть, как развивается агропромышленный комплекс России на

современном этапе. В числе ключевых факторов лежат процессы, которые сейчас реализуются в данной отрасли экономики, а именно: импортозамещение, а также внешнеполитическая конъюнктура. Как полагают многие эксперты, агропромышленный комплекс России в целом преодолел кризисный период, характерный для 90-х годов, когда снизилось производство по большинству направлений, поэтому огромный процент продуктов питания импортировался. Вместе с тем, по многим параметрам российское сельское хозяйство еще не достигло, в частности, показателей советского периода, и потому есть, к чему стремиться [8]. Общая структура сельского хозяйства имеет следующий вид (рис. 1).

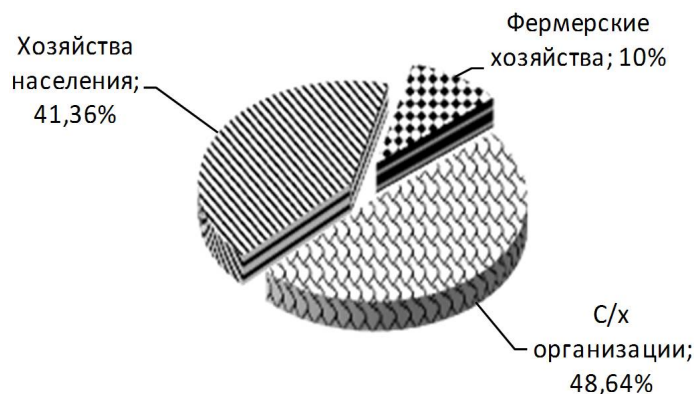


Рисунок 1 – Общая структура сельского хозяйства в России

В структуру сельского хозяйства России входят два основных сегмента: растениеводство и животноводство. Причем их доля в денежном обороте почти одинаковая – продукты растениеводства составляют 51 %, животноводства – 49 %. По данным Федеральной службы государственной статистики, имеются следующие показатели реализации основных продуктов сельского хозяйства (рис. 2) [10].

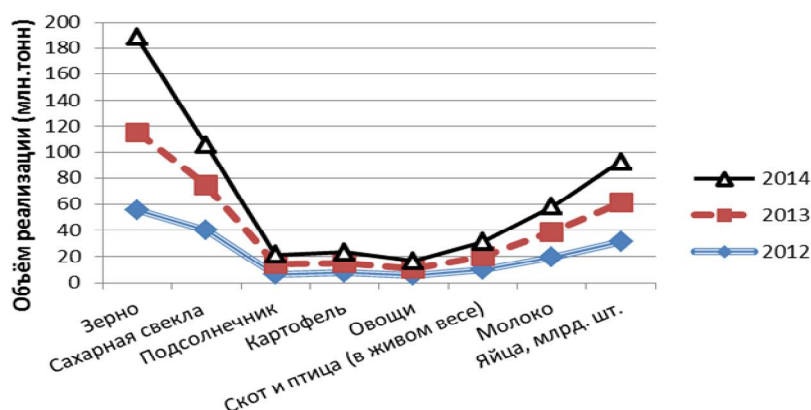


Рисунок 2 – Реализация основных продуктов сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (млн. тонн)

Несмотря на сложившиеся сложные макроэкономические условия, а также засуху, наводнения и пожары, в отдельных субъектах Российской Федерации в 2015 г. удалось сформировать и собрать высокий урожай основных сельскохозяйственных культур.

Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур в 2015 г., по предварительным данным Росстата, составил 104,3 млн тонн зерна в весе после доработки, что на 23,1% выше среднего уровня за предыдущие 5 лет. Получен рекордный валовой сбор кукурузы на зерно – 12,7 млн тонн. В количестве, достаточном для полного обеспечения внутреннего потребления, произведена гречиха, ее намолочено 860 тыс. тонн. Среди достижений растениеводства в 2015 г. также следует отметить рекордный валовой сбор сои и льна-кудряша. Увеличено производство картофеля и овощей. Собран рекордный валовой сбор овощей – 16,1 млн тонн, что на 12,3% выше среднего уровня за 2010-2014 гг. Валовой сбор плодов и ягод составил 2,9 млн тонн, что на 9 % больше, чем в среднем за предыдущие 5 лет. В производстве мяса сохраняется положительная динамика, рост производства обеспечивается в основном за счет свиноводства и птицеводства. В 2015 г., по оценке, производство скота и птицы на убой (в живой массе) в хозяйствах всех категорий составило 13,5 млн тонн, или 104,6 % к 2014 г., при этом производство свиней увеличилось на 4,5 %, птицы – на 8,0 %, овец и коз – на 0,2 %, производство крупного рогатого скота сократилось на 1 %. Производство молока в хозяйствах всех категорий, по оценкам, составило 30,8 млн тонн (на уровне 2014 г.) [9]. Хотя объемы производства по многим видам продукции возрастают, такая динамика недостаточно эффективна с точки зрения прибыли. Это обусловлено тем, что некоторые отрасли остаются нерентабельными из-за отсутствия государственного финансирования. Этот фактор приводит к снижению конкурентоспособности отечественных товаров, например, по сравнению с товарами стран европей-

ского союза. Именно поэтому анализ финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса является важнейшей характеристикой эффективности их деятельности. Финансовое состояние организации – категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота в фиксированный момент времени. Она характеризует способность предприятия к саморазвитию и самофинансированию [1].

Другим определением финансового состояния можно считать способность предприятия финансировать свою деятельность [3]. Характеристиками при этом выступают финансовые ресурсы, а именно показатель обеспеченности финансовыми ресурсами, а также целесообразность их размещения и эффективность использования. При этом немаловажными будут являться финансовые взаимоотношения с другими юридическими и физическими лицами [2]. Финансовая устойчивость предприятия – состояние, распределение и использование финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности в условиях допустимого риска. Финансовая устойчивость определяется исходя из соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов. Знание предельных границ изменения источников средств для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы позволяет генерировать направления хозяйственных операций, способствующие улучшению финансового состояния и повышению устойчивости предприятия.

Тип финансовой ситуации по степени устойчивости определяется с помощью трехкомпонентного показателя. При исследовании данного показателя возможны 4 типа финансовой устойчивости: абсолютная устойчивость; нормальная устойчивость, гарантирующая платежеспособность предприятия; неустойчивое финансовое состояние, характеризуемое нарушением платежеспособности предприятия, когда восстановление равновесия возможно за счет пополнения источников собственных средств и ускорения оборачиваемости запасов; кризисное финансовое состояние, при котором предприятие является неплатежеспособным и находится на грани банкротства, ибо основной элемент оборотного капитала – запасы – не обеспечены источниками их покрытия.

Каждое предприятие должно стремиться к достижению устойчивого финансового состояния непрерывно в процессе своей деятельности. Предприятие, устойчивое финансово, не вступает в конфликт с обществом и своевременно уплачивает различные отчисления. К ним относят налоги, пошлины, сборы, взносы в фонды, а также заработную плату рабочим и дивиденды акционерам [4]. Для того чтобы в полной мере обеспечивать устойчивое финансовое положение, организация должна обладать гибкой структурой капитала и уметь организовывать весь процесс движения капитала и основных средств таким образом, чтобы была возможность постоянного превышения доходов над расходами. Это позволит обеспечить платежеспособность и создать условия для самовоспроизводства. Анализ финансового состояния предприятия позволяет оценить состояние предприятия в текущий момент времени, выявить источники формирования средств, оценить возможные темпы развития предприятия и спрогнозировать дальнейшее положение предприятия [3].

Таким образом, можно определить такие этапы анализа финансового состояния организации, как:

- 1) оценка структуры и динамики активов и пассивов баланса;
- 2) анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- 3) оценка финансовой устойчивости и определение уровня деловой активности предприятия;
- 4) анализ показателей рентабельности.

Оценивая финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия, следует учитывать общие особенности отрасли производства:

1. Неотъемлемой чертой производства выступает цикличность. Причем длительность цикла в нормальных условиях в зависимости от специфики сельскохозяйственной отрасли (животноводство, растениеводство, их конкретные виды) может колебаться от 3 до 18 месяцев и практически не подлежит сокращению.

2. Ярко выражен сезонный характер производства. Пиковые нагрузки обуславливаются природными факторами (в растениеводстве, например, периодами посева и уборки урожая).

3. В сельском хозяйстве существует необходимость задействования большого количества техники, которая в целом в течение года используется короткое время, но ложится бременем на себестоимость продукции. Такова же потребность и в хранилищах. В результате, сельскому хозяйству свойственна низкая фондоотдача и оборачиваемость капитала и высокий уровень накладных расходов. Кроме того, следует учитывать, что часть произведенной продукции остается в самой отрасли для удовлетворения ее внутренних потребностей (семена, молодняк, корма и пр.), что уменьшает товарность производства.

4. Возврат затрачиваемых средств может наступить лишь по окончании полного цикла сельскохозяйственного производства. Если учитывать высокую степень риска, обуславливаемую влиянием природных факторов, а также временных затрат, необходимых на нахождение покупателя, возврат дебиторской задолженности, то в результате увеличивается продолжительность обращения средств, а доход значительно уменьшается. В условиях инфляции это может привести к окончательному обесцениванию получаемой прибыли.

5. Нежелательность использования узкой внутриотраслевой специализации. Оптимальным оказывается комбинирование отраслей, в частности животноводства и растениеводства. Этим достигается наиболее полное использование ресурсов, когда побочные продукты одного вида производства находят свое применение в другом, чем обеспечивается более полная занятость трудовых ресурсов, т.к. отсутствует необходимость непосредственного присутствия человека на протяжении всего биологического цикла живого организма.

6. В качестве основного средства производства сельскохозяйственной отрасли выступает земля, которая имеет большой пространственный разброс, увеличивающий транспортные расходы и отдаляющий произ-

водственную сферу от рынков сбыта продукции.

7. В качестве объектов производства используются живые организмы, воспроизводство которых подчиняется естественным природным законам, которые часто не подвластны человеку, в результате чего в производственном процессе присутствует значительный элемент случайности.

8. Необходимость соблюдения технологической непрерывности. При этом в силу высокой зависимости от природного фактора основные технологические процессы плохо поддаются индустриализации. В большинстве случаев оказывается нереальным проведение пооперационной специализации, в том числе невозможно определить критерии качества выполнения каждой отдельной операции [6].

По итогам проведения анализа положительной тенденцией можно считать такие факты, как:

- увеличение валюты баланса на конец периода;
- темпы прироста оборотных активов превышают темпы прироста внеоборотных активов;
- доля собственного капитала превышает 50 %;
- темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности приближены;
- свободные денежные средства – 5 % от объема оборотных активов [1].

Полученная итоговая оценка финансового состояния имеет большое значение для потенциальных инвесторов и партнеров компании. Но рынок на современном этапе характеризуется высокой динамичностью возникновения и исчезновения экономических интересов его участников ввиду неопределенности внешней среды, поэтому необходимо иметь представление о предприятии в перспективе, то есть производить прогноз оценки финансового состояния. Так, по итогам анализа предприятие может сделать выводы о своем реальном экономическом положении, оценив степень влияния каждого из показателей или факторов (в зависимости от рассчитанных коэффициентов) на финансовое состояние. Поэтому выводом для анализа финансового состояния в большинстве случаев будет являться определение текущего состояния, а также выявление дальнейшего прогноза при условии проведения необходимых мероприятий [3].

Следует отметить, что особый интерес для исследования представляет промышленное птицеводство, так как оно является самой динамично развивающейся отраслью аграрно-промышленного комплекса России. За десять последних лет производство мяса птицы выросло почти в три раза, и Россия практически полностью стала покрывать внутренний спрос за счёт собственного производства. Наступило время, когда производители мяса птицы задумались о поиске новых рынков сбыта и появились первопроходцы на внешние рынки.

Объём экспорта продукции российского промышленного птицеводства пока незначителен, но наблюдается тенденция роста. В 2014 году экспорт пищевых яиц их России составил 185,0 млн шт. Поставки осуществлялись в 8 стран дальнего зарубежья и 4 страны СНГ. Основные страны: Монголия – 46,2%, Таджикистан – 20,5 %, Киргизия – 16,6 %.

Экспорт мяса птицы из России в 2014 году составил 62,8 тыс. тонн. Поставки осуществлялись в 22 страны дальнего зарубежья и 5 стран СНГ. В небольших количествах были поставки в Габон, Гану, Гвинея-Бисау, Грузию, Монголию, Экваториальную Гвинею, Южную Осетию. Основными странами-импортёрами мяса птицы из России являются Казахстан и Гонконг, на них приходится 40,2 % и 35,5 % всего экспорта мяса соответственно. Стоит отметить, что пока экспортируются в основном куриные лапки. Их доля в экспорте мяса птицы составляет 81,2 % [5].

Наиболее актуальными трендами в птицеводстве в ближайшие годы станут:

- внедрение технологий по ресурсосбережению;
- развитие и совершенствование максимально глубокой переработки мяса и яиц, направленной на улучшение качественных показателей продукции;
- создание яйцепродуктов с изначально заложенными лечебными и диетическими свойствами (пониженное содержание жиров и холестерина, введение большего количества витаминов и микроэлементов, таких как йод и селен) [11].

При выходе на мировые рынки необходим совместный структурированный подход государства и бизнеса для получения оптимальной выгоды от этих шансов. При проведении грамотного анализа финансового состояния предприятий промышленного птицеводства данная отрасль сможет достичь еще более высоких результатов в России и за рубежом.

Список литературы:

1. Артюхова А.В., Литвин А.А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения // Молодой ученый. – 2015. – №11. – С. 744-747.
2. Недосекин С.В. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях: электронный журнал [Электронный ресурс]. – Вестник РГАЗУ. – 2011. – ч.1. – Режим доступа: [http://www.rgazu.ru/db/vestnic/2011\(1\)/economics/020.pdf](http://www.rgazu.ru/db/vestnic/2011(1)/economics/020.pdf) 3.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 345с.
4. Фурсова М.Н. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.Н. Фурсова, А. А. Ильин, Л. В. Моисеева. – М.: Издательство ВГУЭС, 2011. – 218 с.
5. Хунгер О.В. Птицеводство России – взгляд вперед [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.agrofarm.org/russkii/novosti/15042015-pticevodstvo-rossii-vzgljad-vperjod.html>.

6. Черкашина Е.А. Особенности анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий при процедурах банкротства [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ieau.ru/ nauka-v-ieau/nauchnye-trudy-ieau/finansovye-problemy-ozdorovleniya-ekonomiki-gosudarstva-i-predpriyatij-v-rynochnyh-usloviyah-2004/oso-bennosti-analiza-finansovogo-sostoyaniya-selskohozyajstvennyh-predpriyatij-pri-procedurah-bankrotstva/>.
7. Агропромышленный комплекс России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://solarfields.ru/blog/gosudarstvo-i-apk/perspektivy-razvitiya-agropromyshlennogo-kompleksa/agropromyshlennyy-kompleks-rossii>.
8. Агропромышленный комплекс России, его развитие и особенности. Программы агропромышленного комплекса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.syl.ru/article/175716/new_agropromyshlennyy-kompleks-rossii-ego-razvitiye-i-osobennosti-programmy-agropromyshlennogo-kompleksa.
9. О текущей ситуации в агропромышленном комплексе Российской Федерации в декабре 2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/15381.htm>.
10. Основные показатели сельского хозяйства в России. Федеральная служба государственной статистики – 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140096652250.
11. Птицеводство – точная наука / Профессионально о фермерстве 2015 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://webferma.com/pticevodstvo>.
12. Состав агропромышленного комплекса России. – 2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://agrogold.ru/sostav_agropromyshlennogo_kompleksa.
13. Экономика России: цифры и факты. Часть 2 Сельское хозяйство – 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://utmagazine.ru/posts/10086-ekonomika-rossii-cifry-i-fakty-chast-2-selskoe-hozyaystvo>.

Царева Маргарита Ивановна

студентка 4 курса факультета экономики и управления
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»
e-mail: tsaruova@mail.ru

Научный руководитель:

Плахова Любовь Васильевна

д.э.н., зав. кафедрой менеджмента
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»
e-mail: plahova0505@yandex.ru

УДК 657:006.32(575.4)

Моммаев Р.Я.

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

Кардинальные социально-экономические преобразования, осуществляемые в Туркменистане, направлены на формирование современной рыночной экономики в условиях усиления международной экономической интеграции. Вопросы реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с мировыми стандартами приобретают особую актуальность. Взаимовыгодное международное сотрудничество базируется на критериях прозрачности, объективности и достоверности финансовой отчетности, которая в свою очередь призвана стать инструментом принятия эффективных управленческих решений. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в определенной степени обеспечивают финансовую отчетность столь важными вышеперечисленными качествами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты учета и финансовой отчетности, управленческие решения.

В последнее десятилетие значительно укрепилась связь национального бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. МСФО все активнее интегрируются в существующую систему бухгалтерского учета и отчетности, повышая прозрачность деятельности организаций и изменяя национальные стандарты. Многие российские компании ведут учет в соответствии с МСФО. В 2011 году завершился процесс официального признания МСФО в России. Это означает, что развитие российской системы бухгалтерского учета ориентировано на международные стандарты финансовой отчетности. Применение международных стандартов требует от финансистов новых знаний и навыков работы, учитывая общие принципы работы компании и конкретную экономическую ситуацию.

В рамках годового сборника Ежегодных усовершенствований Совет по МСФО (СМСФО) предложил проект Ежегодных усовершенствований 2012-2014 гг. В процессе обсуждений некоторые поправки были отклонены, и финальный документ, содержащий пять поправок к четырем стандартам, был опубликован 25 сен-