

Основную долю рынка составляет ОАО «Кировский мясокомбинат» (34,4%). Благодаря полученной математической модели составим прогноз для данного предприятия. Чтобы его доля на рынке увеличилась, необходимо оценить вареную колбасу на максимальное количество баллов при органолептической оценке, то есть, чтобы была высокого качества, а отпускная цена должна быть на уровне 170 руб./кг, тогда доля рынка будет составлять 36%:

$$Y_{dola} = 12570,9 - 333,142 \cdot X_{ball} + 37,105 \cdot X_{prise} - 0,397551 \cdot X_{ball} \cdot X_{prise} + 2,1149 \cdot X_{ball}^2;$$

$$Y_{dola} = 12570,9 - 333,142 \cdot 100 + 37,105 \cdot 170 - 0,397551 \cdot 100 \cdot 170 + 2,1149 \cdot 10000 = 36\%.$$

На основании проведённых исследований можно сделать вывод о том, что, зная цену

и балловую оценку качества колбасных изделий, с высокой долей вероятности можно предсказать долю, которую может занимать данное предприятие на рынке колбасных изделий Кировской области.

Библиографический список

1. Бурцева Т.А. Маркетинговые исследования: практикум для студентов экономического факультета по специальности 080111 «Маркетинг». – Киров: Вятская ГСХА, 2012. – 242 с.
2. ГОСТ 9959-91 «Продукты мясные. Общие условия проведения органолептической оценки».
3. <http://sixsigmaonline.ru/load/22-1-0-97>.
4. <http://www.km-meat.ru/>.



УДК 338.93:658.5 (470.57)

Ю.Я. Рахматуллин

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ И ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Ключевые слова: модель, проблема, АПК, формирование, прибыль, учет, совершенствование, убыток, доходы, расходы.

Введение

В современных условиях повышается роль бухгалтерской отчетности не только в управлении предприятиями, отраслями и народным хозяйством в целом, но и в развитии партнерских взаимоотношений между товаропроизводителями и рыночными структурами. Размер и содержание бухгалтерской отчетности в последнее время претерпели значительные изменения, однако представляемая предприятиями отчетность не всегда способна удовлетворить информационные потребности внешних пользователей. Отчетность предприятия должна быть такой, чтобы получение информационного минимума вытекало непосредственно из баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм, без привлечения дополнительных бухгалтерских регистров.

В отличие от сложившейся методики анализа прибыли, которая применяется на отечественных предприятиях, методика анализа, применяемая в странах с развитыми рыночными отношениями, позволяет полнее учесть взаимосвязи между показателями, точнее измерить влияние факторов и на ос-

новании этого эффективнее управлять процессом формирования финансовых результатов.

Целью данного исследования являются пути улучшения и оптимизация отчета о прибылях и убытках. **Задача** – изучение различных моделей формирования финансовых результатов в разных странах мира.

Объекты и методы

Проблема финансовых результатов усугубляется тем положением, что в рыночной экономике имеются значительные различия между понятием налогового, управленческого и юридического результата. Особенно велико это различие в странах с высоким уровнем бухгалтерских и аудиторских услуг (Англия, Франция, Германия). Налоговый результат определяется финансовой бухгалтерией, управленческий – управленческой, а юридический – при смене форм собственности. В таблице 1 показана схема формирования финансового результата в финансовой, а в таблице 2 – формирование прибыли в управленческой бухгалтерии.

Можно также выделить модель формирования затрат и финансовых результатов в Американской системе бухгалтерского учета (US GAAP) как одной из самых развитых промышленных стран (табл. 3).

Таблица 1

Модель формирования прибылей и убытков в финансовой бухгалтерии

Зарубежная	Отечественная
1. Выручка от продаж	1. Выручка от продаж
2. Производственная себестоимость	2. Производственная себестоимость
3. Валовая прибыль (стр. 1 – стр. 2)	3. Валовая прибыль (стр. 1 – стр. 2)
4. Расходы отчётного периода	4. Коммерческие и управленческие расходы
5. Прибыль от основной деятельности (стр. 3 – стр. 4)	5. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 3 – стр. 4)
6. Операционные результаты	6. Операционные доходы и расходы
7. Внереализационные результаты	7. Внереализационные доходы и расходы
8. Прибыль от финансовой деятельности	8. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 5 +/- стр. 6 +/- стр. 7)
9. Прибыль от основной и финансовой деятельности (стр. 5 + стр. 8)	9. Налог на прибыль
10. Чрезвычайные результаты	10. Прибыль (убыток) от обычной деятельности (стр. 8 – стр. 9)
11. Прибыль до налогообложения	11. Чрезвычайные доходы и расходы
12. Налог на прибыль	12. Чистая прибыль (стр. 10 +/- стр. 11)
13. Чистая прибыль (стр. 11 – стр. 12)	

Таблица 2

Модель формирования прибыли в управленческой бухгалтерии

Первоначальный директ-костинг	Современный директ-костинг
1. Выручка от продаж	1. Выручка от продаж
2. Прямые расходы	2. Переменные расходы
3. Маржинальный доход	3. Маржинальный доход
4. Косвенные расходы	4. Постоянные расходы
5. Прибыль	5. Прибыль

Таблица 3

Модель формирования затрат и финансовых результатов в американской системе бухгалтерского учёта

№ п/п	Наименование показателей
1	Выручка от продаж
2	Прямые материальные затраты
3	Прямые затраты труда
4	Общепроизводственные расходы (без учета амортизации активов производственного назначения)
5	Общая прибыль (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3 – стр. 4)
6	Амортизация активов производственного назначения
7	Коммерческие и управленческие расходы
8	Прибыль от продажи (стр. 5 – стр. 6 – стр. 7)
9	Операционные доходы и расходы (без уплаты процентов)
10	Прочие внереализационные доходы и расходы
11	Прибыль до уплаты налогов и процентов (стр. 8 +/- стр. 9 +/- стр. 10)
12	Проценты к уплате
13	Прибыль до уплаты налогов (стр. 11 – стр. 12)
14	Налог на прибыль
15	Чистая прибыль (стр. 13 – стр. 14)

В современных условиях повышается роль бухгалтерской отчётности не только в управлении предприятиями, отраслями и народным хозяйством в целом, но и в развитии партнерских взаимоотношений между товаропроизводителями и рыночными структурами.

Размер и содержание бухгалтерской отчётности в последнее время претерпели значительные изменения, однако представляемая предприятиями отчётность не всегда способна удовлетворить информационные потребности внешних пользователей. Отчёт-

ность предприятия должна быть такой, чтобы получение информационного минимума вытекало непосредственно из баланса, отчёта о прибылях и убытках, приложений-расшифровок к ним, а не могла быть получена дополнительно из бухгалтерских регистров в свете требований руководства и собственников предприятия.

Результаты и их обсуждение

Изучив содержание действующих в нашей стране форм бухгалтерской отчётности, основные положения международных

стандартов финансовой отчётности (МСФО), национальный опыт промышленных развитых стран (в первую очередь национальных стандартов бухгалтерского учёта США – US GAAP) по формированию затрат и финансовых результатов, считаем целесообразным изменить раздел 1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» формы № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» для предприятий агропромышленного комплекса в целях её усовершенствования (табл. 4) [1-3].

Рассмотрим содержание показателей. Общая выручка продаж (брутто) (стр. 1) – вся выручка от продаж с начисляемыми на неё соответствующими налогами и платежами.

НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи (стр. 2) выделены в отдельную строку для показания размера их начисления.

Чистая выручка продаж (нетто) (стр. 3) – разница между общей выручкой (брутто) и налогом на добавленную стоимость и другими налогами.

Переменные затраты на производство (стр. 4) – показываются прямые (материальные, на оплату труда) и косвенные переменные расходы (без амортизации производственного назначения), связанные с производством проданной продукции и его обслуживанием и управлением в отчётном периоде.

Маржинальный доход/убыток (стр. 5) – будет определяться вычитанием из чистой выручки продаж (стр. 3) переменных затрат на производство (стр. 4).

Амортизация активов производственного назначения (стр. 6) – амортизация основных средств и нематериальных активов, занятых непосредственно производством. В связи этим возникает проблема более правильного исчисления размера прибыли на основе разграничения расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ и услуг) и относимых за счет прибыли. Поэтому, по моему мнению, большое значение имеет показатель-доход от продажи продукции, с учётом амортизации, особенно при переоценке основных средств и наибольшей оперативности управления производством. Амортизационные отчисления хотя и учитываются в бухгалтерском учёте как расходы, для предприятия служат источником средств, поскольку, поступая в составе выручки от продажи продукции, по существу, являются «компенсацией» предприятиям самим себе за ранее произведённые расходы на приобретение активов. Исходя из этого, автор считает целесообразным прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции рассматривать вместе с начисленной амортизацией; при этом ее отношение к себестоимости образует новый показатель-общая финансовая результативность. В последнее время в России стали забывать и не уделять особого внимания роли амортизационных отчислений, хотя они являются дополнительными и очень важными источниками финансирования материально-технической базы хозяйства и расширенного производства. В мировой практике они учитываются не как затраты, а как дополнительный источник средств, входя в состав маржинального дохода.

Таблица 4

Предлагаемый раздел 1 «Доходы и расходы по основным видам деятельности» № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» для организаций агропромышленного комплекса

№ п/п	Наименование показателя
	Доходы и расходы по основным видам деятельности
1	Общая выручка от продаж (брутто)
2	НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи, в т.ч. НДС
3	Чистая выручка от продаж (нетто) (стр. 1 – стр. 2)
4	Переменные затраты на производство:
а)	из них: прямые расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды
б)	прямые материальные расходы
в)	в т.ч. сырьё и материалы, топливо, корма
	косвенные общепроизводственные расходы (без учёта амортизации активов производственного назначения)
5	Маржинальный доход (+), убыток (-) (стр. 3 – стр. 4)
6	Амортизация активов производственного назначения
7	Общая производственная себестоимость от продаж (стр. 4 + стр. 6)
8	Управленческие расходы
9	Расходы на продажу
а)	из них: коммерческие расходы
б)	издержки обращения
10	Полная коммерческая себестоимость от продаж (стр. 7 + стр. 8 + стр. 9)
11	Коммерческая прибыль от продаж (+), убыток (-) (стр. 3 – стр. 10)

Общая производственная себестоимость от продаж (стр. 7) будет определяться суммированием переменных затрат на производство (стр. 4) и амортизационных отчислений производственного назначения (стр. 6).

Под управленческими (стр. 8) понимают общехозяйственные расходы, относящиеся к управлению предприятия и не связанные непосредственно с производственным процессом (административно-управленческие, содержание персонала, арендная плата за помещение общехозяйственного назначения и др.).

Расходы на продажу (стр. 9) – показывают расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Они состоят из коммерческих затрат (упаковка, погрузочно-разгрузочные расходы, отправка продукции и другое) и издержек обращения (общезаготовительные расходы, включающие в себя содержание заготовительных и приемных пунктов; содержание скота и птицы на базах в организациях АПК, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию).

Полная коммерческая себестоимость от продаж (стр. 10) будет определяться суммированием общей производственной себестоимости от продаж (стр. 7), управленческих расходов (стр. 8) и расходов на продажу (стр. 9).

Коммерческая прибыль от продаж (стр. 11) адекватна прибыли от продажи продукции, работ, услуг и представляет собой разность между чистой выручкой про-

даж (нетто) (стр. 3) и полной коммерческой себестоимостью от продаж (стр. 10).

Заключение

Предлагаемые табличные формы бухгалтерской отчетности (форма № 2) построены с более детальной расшифровкой статей доходов и расходов, чтобы из них вытекало как можно больше информации. При этом для обеспечения системного подхода к изучению факторов изменения прибыли и прогнозирования её величины используется маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход, который, по нашему мнению, дополнит отечественную методику и позволит делать более детальный и качественный анализ финансовых результатов. Однако это возможно только при условии организации планирования и учёта затрат предприятий по системе «директ-костинг».

Библиографический список

1. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учёта. – М.: Главбух, 2000. – 156 с.
2. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 2000. – С. 25-56.
3. Рахматуллин Ю.Я., Хабиров Г.А. Совершенствование учёта результатов от продажи по основным видам деятельности в коммерческих организациях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2005. – № 6. – С. 43-44.



УДК 911.3.338.24

Ю.Ю. Наземцева,
А.Я. Троцковский

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ АЛТАЙСКОГО КРАЯ: СОСТОЯНИЕ И ДИНАМИКА

Ключевые слова: инвестиционная привлекательность, инвестиционный потенциал, инвестиционный климат, факторы инвестиционной привлекательности, источники финансирования инвестиций, рейтинг регионов.

Введение

Под инвестиционной привлекательностью административного территориального образования принято понимать наличие таких условий инвестирования, которые влияют на предпочтения инвестора в выборе того или

иного объекта для вложения финансовых, материальных и интеллектуальных ресурсов. В конечном счете, учитывая преимущественно частный характер «производственных» инвестиций, инвестиционная привлекательность той или иной территории является определяющим моментом в развитии ее экономики [1, с. 210].

Инвестиционная привлекательность территории, как известно, детерминирована рядом факторов. Важнейшие из них: