

5. Kundius V.A. *Ekonomika agropromyshlennogo kompleksa: uchebnoe posobie.* – М.: KNORUS, 2010. – 544 с.

6. Treisi M. *Sel'skoe khozyaistvo i prodovol'stvie v ekonomike razvitykh stran: Vvedenie v teoriyu, praktiku i politiku / per. s angl.* – SPb.: Ekonomicheskaya shkola, 1995. – 431 с.

7. Volkov S.N. *Metodologicheskie osnovy postroeniya sistemy pokazatelei ekonomicheskoi otsenki proektov vnutrikhozyaistvennogo zemleustroistva [Elektronnyi resurs].* – rezhim dostupa: www.guzmoskva.rf/media/file/rekdoc/14.doc (data obrashcheniya: 24.05.2015).



УДК 657.3

Т.Н. Гупалова
T.N. Gupalova

РИСКИ И ВОЗМОЖНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ СОВРЕМЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

RIKES AND OPPORTUNITIES OF ACTIVITY AS AN ELEMENT OF MODERN REPORTING IN THE ORGANIZATIONS OF AGRICULTURAL INDUSTRY

Ключевые слова: анализ, доходы, инновации, основные средства, окупаемость инвестиций, амортизация, резерв, баланс, показатели эффективности, пользователи отчетности.

Рассматривается проблема информирования заинтересованных пользователей отчетности агропромышленных организаций о рисках. Асимметричность информации, доступной разным участникам рынка, является основанием для отражения в отчетности рисков как угроз (которые можно избежать, уменьшить, перенести) и рисков как возможностей деятельности, которые показывают направления развития организаций. Идентифицированные риски целесообразно представлять группами от рисков с наибольшей вероятностью наступления рискового события и наибольшей отдачей к рискам с наименьшей вероятностью наступления и наименьшим эффектом в балансировке с их обеспечением. Представить информацию о возможностях деятельности организации целесообразно с помощью резервов. Для вновь вводимых инновационных объектов суммы целесообразно аккумулировать в специальном резерве «Резерв инноваций», отчисления в который должны определяться исходя из возможностей организации в расчете на предполагаемую стоимость инвестиций и принятого собственниками организации срока их окупаемости. Это позволит представить инновационные возможности организации, отделить средства, вложенные в восстановление эксплуатируемого оборудования и морально устаревших технологий от сумм, направленных на развитие организации и приобретение новых современных активов и обеспечить предпочтительный учет окупаемости инвестиций в установленные акционерами сроки вместо приравнивания его к срокам амортизации основных средств, разрешенных налоговым законодательством и нацеливающих организацию на длительную окупаемость вложений. Предлагаемые автором новации позволяют агропромышленным организациям полно и достоверно сформировать элемент современной отчетности о рисках и возможностях деятельности и представить заинтересованным пользователям отчетности информацию о направ-

лениях повышения инновационности и конкурентоспособности своей продукции (работ, услуг).

Keywords: analysis, profit, innovation, fixed assets, return on investment, depreciation, reserve, balance, efficiency indicator, users of reporting.

The issue of informing the interested users of reports of agribusiness organizations about risks is discussed. The asymmetry of information available to various market participants is the basis for reporting risks as threats (that may be avoided, reduced and transferred) and risks as possibilities of activity that indicate the direction of organization development. It is advisable to group the identified risks apart from the risks with the highest probability of risk event occurrence and the greatest risk efficiency with the least probability of occurrence and the smallest effect in balancing with their ensuring. It is advisable to provide information about the possibilities of the organization activity with the help of reserves. It is appropriate to accumulate the amounts for the newly introduced innovative units in a special reserve "Reserve of Innovations", deductions to which should be based on the capabilities of the organization with the expectation of the estimated cost of investments and the term of their payback adopted by the owners of the organization. This will enable to present the innovative capacities of the organization, to separate the funds invested in the reconstruction of exploited equipment and obsolete technologies from the amounts allocated to the development of the organization and the acquisition of new modern assets, and to provide preferred calculation of investments payback within the established deadlines by shareholders instead of equating it to the depreciation period of fixed assets permitted by the tax legislation, and targeting the organization for the long-term payback of investments. The proposed innovations will allow agribusiness organizations forming the element of modern reports about risks and opportunities of activity fully and accurately, and to provide the interested users of reports the information on the direction of increasing innovativeness and competitiveness of products (work, services).

Гупалова Татьяна Николаевна, к.э.н., доцент, каф. бухгалтерского учета, Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева. E-mail: gupalova@yandex.ru.

Gupalova Tatyana Nikolayevna, Cand. Econ. Sci., Assoc. Prof., Chair of Accounting, Russian State Agricultural University – Timiryazev Moscow Agricultural Academy. E-mail: gupalova@yandex.ru.

Введение

Предпринимательская деятельность в любой сфере экономики является рискованной, поэтому пользователи отчетности организаций АПК должны быть информированы о том, какие риски и возможности идентифицирует организация и какие меры по их диверсификации или использованию предпринимает. Сравнительную оценку риска менеджеры организации производят в процессе производственно-финансовой деятельности постоянно. В отчетности важно показать, что подобная оценка происходила не интуитивно, а с пониманием разницы между плановыми затратами, т.е. ожидаемыми убытками и непредвиденными потерями. Даже если суммы предполагаемых потерь значительны, они должны показываться в отчетности в первых, отдельно от расходов по текущей деятельности, во-вторых, в системном восприятии.

Цель исследования – определить основание для включения в отчетность рисков как угроз (которые можно избежать, уменьшить, перенести) и рисков как возможностей деятельности, которые показывают направления развития организаций.

Объекты и методы

Объектом исследования явились организации АПК. Исследование велось с использованием монографического, сравнительного и аналитического методов.

Риск и возможности деятельности как элемент отчетности. Термин «риск» подразумевает любое событие или действие, которое может помешать организации достигнуть поставленных целей. «Риск связан с тем, насколько изменчивы наши доходы и расходы» [1, с. 26]. «Рыночный риск – это возможность несоответствия характеристик экономического состояния объекта значениям, ожидаемым лицами, принимающими решения под действием рыночных факторов» [2, с. 242].

Способность организации принимать обоснованные решения в условиях риска, адаптироваться к рыночным условиям в значительной степени влияют на повышение эффективности ее функционирования. Поэтому риски и возможности деятельности целесообразно определять как отдельный элемент отчетности организаций в связи с высоким уровнем их влияния на ценности организации.

Поэтому процесс формирования отчетной информации по рискам должен начинаться с

распределения всех выявленных возможных неблагоприятных событий, от которых зависит выполнение поставленных целей организации с точки зрения вероятности наступления рискованного события и возможного ущерба и принятия решений по обеспечению рисков. Организации потребуется проанализировать состояние внутренней и внешней среды бизнеса на степень соответствия продукции (работ, услуг) организации ценностям потребностям покупателей и заказчиков (рис. 1).

А. Тверски и Д. Канеман определили, что лицо, принимающее решение, судит о рисковом событии как о весьма вероятном или часто происходящем в реальности, если информацию о событии можно легко представить или вспомнить [3, 4]. Действующие Положения по бухгалтерскому учету не требуют отражать в отчетности идентифицированные риски. План счетов бухгалтерского учета не содержит счетов для этого. Но принцип осторожности в оценке будущих доходов и расходов организации предполагает выявление, оценку и учет резервов для ликвидации угроз рисков.

Кроме того, это необходимо для решения одной из наиболее важных задач в области внутреннего контроля – соответствие статье 404 «Оценка менеджментом состояния внутреннего контроля» Акта Sarbanes-Oxley 2002.

Простое перечисление идентифицированных рисков не информативно. Соответственно, требуется полная, точная, надежная, достоверная информация о рисках и формах их обеспечения. Кроме того, нет смысла жестко фиксировать все риски в отчетной форме, поскольку в каждой организации вероятность наступления тех или иных рисков событий разная.

Например, риск нанесения ущерба экологии деятельностью организации или несоответствия продукции (работ, услуг) требованиям экологической чистоты – те риски, которые могут принести большой ущерб от высоковероятных рисков у многих организаций. Риск пожара и других чрезвычайных ситуаций – низковероятные риски, способные нанести крупный урон деятельности организации.

Таким образом, в отчетности идентифицированные риски целесообразно представлять группами от рисков с наибольшей вероятностью наступления рискованного события и наибольшей отдачей к рискам с наименьшей вероятностью наступления и наименьшим эффектом и балансировать их с обеспечением рисков.

Ценностная потребность покупателей продукции АПК	Идентифицированный риск	Защита от угроз риска
Из лучшего выбрать самое лучшее	попытка скрыть недостатки продукта под яркой упаковкой сомнительная репутация продавца	возможность рассмотреть и попробовать продукцию Наличие постоянных покупателей
Многие покупки в одном месте	не из чего выбирать антисанитария	Широкий ассортимент продукции лабораторный контроль помещения, отвечающие всем санитарным нормам
Покупки без посредников	Переплата	Фирменные торговые точки производителя
Продукция отечественных производителей	Некачественный импорт	
Свежая продукция	Залежалая продукция	Сезонная продукция
Современное место	Скучно	Модные новинки
Удобство покупок	Неудобно	Акции
		Предварительные заказы
Специальные свойства продукции, подходящие для популярных блюд	Универсальность продукции не дает желаемого вкуса	Выращивание биологической продукции со специальными свойствами
Стабильные поставки крупными партиями	Взаимоотношения с множеством мелких нестабильных поставщиков	Продукция крупного производителя
Приобретение продукции не только по месту ее производства	Доступность продукции (работ, услуг) только жителям близлежащих районов	Широкий региональный охват рынка сбыта продукции (работ, услуг)
Биобезопасность региона бизнеса	Продукция, произведенная в экологически неблагоприятных условиях	Содержание объектов для эффективной утилизации отходов производства и охраны окружающей природной среды
Экологически чистая продукция		
Другое	Другое	Другое

Рис. 1. Схема взаимосвязей между ценностями и рисками в деятельности организаций АПК

Баланс рисков и их обеспечения. Дестабилизирующее влияние рисков необходимо учитывать при принятии управленческих решений [5].

В качестве обеспечения рисков представляется возможным рассматривать три больших раздела: принятые возможности развития бизнеса, самостоятельное удержание рисков (в т.ч. за счет текущих собственных средств, созданных резервов, долговых обязательств, собственных страховых компаний), перенос рисков за счет страхования, контрактных обязательств, государственной поддержки [6-9]. Эти разделы должны стать зеркальной стороной идентифицированных рисков, что позволит заинтересованным пользователям отчетности кроме истории и текущего состояния дел увидеть потенциал развития организации (табл. 1).

Принятые возможности развития бизнеса как самостоятельный раздел баланса рисков определяют желания и способности к созданию ценностей. Чаще всего эти возможности воспринимаются менеджментом организаций АПК скрытыми и слабыми, поэтому важно их выделить и обратить внимание заинтересованных пользователей отчетности на необходимость своевременного учета прогрессивных тенденций создания стоимости.

Правы ученые, которые считают, что организации не должны рассматривать риски

только со стороны минимизации возможных потерь, но помнить, что риск включает в себя две составляющие: как угрозу и опасность, так и новую благоприятную возможность [10, 11].

Например, конкурентным преимуществом для организации АПК против экологических рисков может стать производство экологически чистой продукции, инвестиции в переработку отходов производства и т.д. (рис. 2).

В отчетности представить информацию о возможностях деятельности организации целесообразно с помощью резервов.

Резерв инноваций. Для вновь вводимых инновационных объектов суммы целесообразно аккумулировать в специальном резерве «Резерв инноваций», отчисления в который должны определяться исходя из возможностей организации в расчете на предполагаемую стоимость инвестиций и принятого собственниками организации срока их окупаемости:

$$S = V / T,$$

где **S** – сумма отчислений в резерв инноваций организации;

V – стоимость планируемых инвестиций;

T – срок окупаемости инвестиций.

Пример. Акционеры определили нормативный срок окупаемости всех объектов основных средств молокозавода в течение 5 лет. Срок амортизации для производствен-

ной линии по пакетированию молока стоимостью 2530800 руб. для целей бухгалтерского и налогового учета определен в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ

№ 1 от 01 января 2002 г. и составил 10 лет. Когда с момента ввода в эксплуатацию первой линии прошло 5 лет, акционеры решили вместо нее запустить новую линию за 3200000 руб. (табл. 2).

Таблица 1

Баланс идентифицированных рисков и их обеспечения

Идентифицированные риски	Обеспечение рисков
I. Большой эффект от высоковероятных рисков	I. Принятые возможности развития бизнеса
.....
.....	II. Самостоятельное удержание рисков всего, в т.ч. за счет:
.....	текущих собственных средств
.....	созданных резервов
.....	долговых обязательств
II. Большой эффект от низковероятных рисков	кэптивных механизмов (собственных страховых компаний и т.п.)
.....
.....	III. Перенос рисков всего, в т.ч. за счет:
III. Незначительный эффект от высоковероятных рисков	страхования
.....	контрактных обязательств
IV. Незначительный эффект от низковероятных рисков	государственной поддержки
.....
Баланс	Баланс

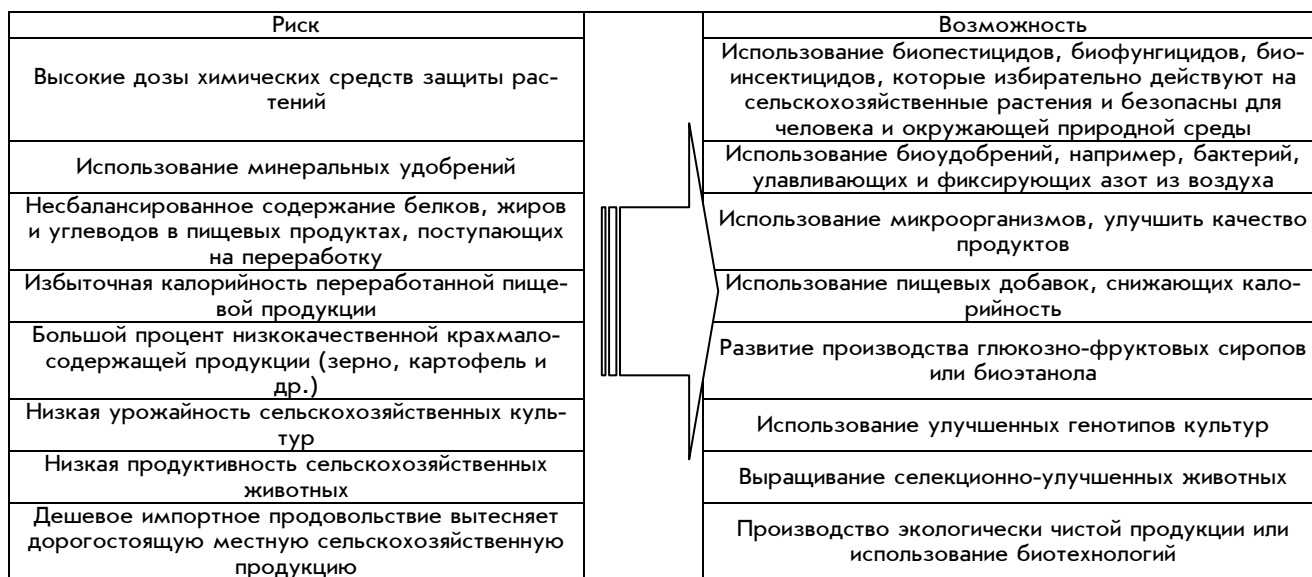


Рис. 2. Схема рисков и возможностей деятельности организаций АПК

Таблица 2

Данные организации для учета основных средств

Наименование амортизируемого объекта	Первоначальная стоимость линии	Число месяцев начисления амортизации		Накопленная амортизация линии	
		при нормативном сроке окупаемости	при налоговом приемлемом сроке окупаемости	при нормативном сроке окупаемости	при налоговом приемлемом сроке окупаемости
Линия 1	2530800	60	120	2530800	1265400
Линия 2	3200000	60	120	0	0
Итого	5730800	x	X	2530800	1265400

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета инноваций

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
<i>1-й вариант</i>				
1.1	Введена в эксплуатацию линия 1	01	08	2530800
1.2	Начислена амортизация линии 1 по нормам, установленным Учетной политикой для целей налогового учета	20	02	1265400
1.3	Введена в эксплуатацию линия 2	01	08	3200000
1.4	Списана с баланса линия 1 после прекращения ее эксплуатации	02	01	1265400
		91	01	1265400
<i>2-й вариант</i>				
2.1	Введена в эксплуатацию линия 1	01	08	2530800
2.2	Начислена амортизация линии 1 по нормам, установленным Учетной политикой для целей налогового учета	20	02	1265400
		88	96	3200000
2.3	Введена в эксплуатацию линия 2	01	08	3200000
2.4	Списана с баланса линия 1 после прекращения ее эксплуатации	96	01	2530800
		02	88	1265400

Отразить на счетах бухгалтерского учета действия организации можно одним из двух вариантов (табл. 3).

Второй вариант учета позволяет четко идентифицировать суммы инвестиций в новые проекты, направленные на повышение конкурентоспособности, и не путать их с суммами капитальных вложений, поддерживающих устаревающие эксплуатационные характеристики внеоборотных активов.

Отсутствие резерва инноваций приводит к трем проблемам. Во-первых, пользователи отчетности не видят инновационных возможностей организации. Во-вторых, в корреспонденции по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются средства, вложенные организацией и в восстановление эксплуатируемого оборудования и технологий, и в закупку новых современных объектов, что не позволяет менеджменту соотносить объемы инвестиций в поддержание эксплуатации часто морально устаревших объектов с объемами инвестиций в современные средства и технологии.

В-третьих, акционеров и кредиторов обычно интересует окупаемость инвестиций, в среднем за 5-7 лет, в отличие от требований налогового учета, нацеливающих организацию на длительную окупаемость вложений. Возможный разрыв в суммах начисляемой амортизации, которые хотела бы производить организация по решению своих акционеров с суммами, разрешенными нормами, принимаемыми в целях налогообложения и приводящая к возникновению отложенных налоговых обязательств, усложняет бухгалтерский учет и многие бухгалтеры-практики предпочитают для целей бухгалтерского учета использовать те же нормы амортизационных отчислений, что и принятые для целей

налогового учета. Даже если организация начисляет амортизацию по иным нормам, чем установлено для целей налогообложения, то скученность разных сумм усложняет их анализ.

Выводы

Риски и возможности деятельности являются недостающим элементом отчетности современных организаций. Через баланс идентифицированных рисков и их обеспечения предлагается взаимоувязать финансовые и нефинансовые показатели отчетности. Резерв инноваций может помочь организациям АПК оценить возможности инновационной деятельности и разделить направления капитальных вложений на два потока: инвестиции в действительно новые и перспективные для принесения экономических выгод активы и вложения на восстановление уже используемых ресурсов в первоначальных эксплуатационных характеристиках, что позволит избежать чрезмерно длительного использования ресурсов производственной сферы и видеть направления повышения инновационности организаций АПК и их продукции (работ, услуг).

Библиографический список

1. Круи М., Галай Д., Марк Р. Основы риск-менеджмента: пер. с англ. / науч. ред. В.Б. Миносян. – М.: Юрайт, 2011.
2. Энциклопедия финансового риск-менеджмента / под ред. А.А. Лобанова и А.В. Чугунова. – 3-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.
3. Канеман Д. Внимание и усилие / под ред. А.Н. Гусева. – М.: Смысл, 2006.
4. Tversky A., Kahneman D. Availability: A heuristic for judging frequency and probability // Cognitive Psychology. – 1973. – Vol. 5 (2). – P. 207-232.

5. Molenkamp G. Corporate Social Responsibility. Sustainability Reporting becoming mainstream, KPMG Global Sustainability Services, De Meern, The Netherlands. 2002.

6. Хоружий Л.И. Учетно-информационное обеспечение страховых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 2. – С. 20-31.

7. Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Проблемы формирования системы финансовой и управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций: монография. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2012. – 254 с.

8. Хоружий Л.И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 298 с.

9. Карзаева Н.Н. Проблемы формирования достоверной финансовой отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 12. – С. 47-53.

10. Орлова О.Е. Управление риском, капиталом и ликвидностью // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2008. – № 14. – С. 34-38.

11. Akerlof G. Behavioral Macroeconomics and Macroeconomic Behavior // The American Economic Review. – 2002. – Vol. 92 (3). – P. 413.

References

1. Krui M., Galai D., Mark R. Osnovy riskmenedzhmenta: per. s angl. / nauchn. red. V.B. Minosyan. – М.: Izdatel'stvo Yurait, 2011.

2. Entsiklopediya finansovogo riskmenedzhmenta / pod red. A.A. Lobanova i

A.V. Chugunova. 3-e izd. – М.: Al'pina Biznes Buks, 2007.

3. Kaneman D. Vnimanie i usilie / pod red. A.N. Guseva. – М.: Smysl, 2006.

4. Tversky A., Kahneman D. Availability: A heuristic for judging frequency and probability // Cognitive Psychology. – 1973. – Vol. 5 (2). – P. 207-232.

5. Molenkamp G. Corporate Social Responsibility. Sustainability Reporting becoming mainstream, KPMG Global Sustainability Services, De Meern, The Netherlands. 2002.

6. Khoruzhii L.I. Uchetno-informatsionnoe obespechenie strakhovykh operatsii // Bukhuchet v sel'skom khozyaistve. – 2014. – № 2. – С. 20-31.

7. Khoruzhii L.I., Khusainova A.S. Problemy formirovaniya sistemy finansovoi i upravlencheskoi otchetnosti sel'skokhozyaistvennykh organizatsii: monografiya. – М.: Izd-vo RGAU-MSKhA imeni K.A. Timiryazeva, 2012. – 254 s.

8. Khoruzhii L.I., Turchaeva I.N., Kokorev N.A. Uchet, otchetnost' i analiz v usloviyakh antikrizisnogo upravleniya. – М.: INFRA-M, 2015. – 298 s.

9. Karzaeva N.N. Problemy formirovaniya dostovernoi finansovoi otchetnosti // Bukhuchet v sel'skom khozyaistve. – 2014. – № 12. – С. 47-53.

10. Orlova O.E. Upravlenie riskom, kapitalom i likvidnost'yu // Aktual'nye voprosy bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya. – 2008. – № 14. – С. 34-38.

11. Akerlof G. Behavioral Macroeconomics and Macroeconomic Behavior // The American Economic Review. – 2002. – Vol. 92 (3). – P. 413.



УДК 60.542.15

С.Г. Максимова, О.Е. Ноянзина, С.А. Семьянов
S.G. Maksimova, O.Ye. Noyanzina, S.A. Semyanov

МЕНТАЛЬНЫЕ РЕПРЕЗЕНТАЦИИ «ОБРАЗА ДРУГОГО» В СОЦИАЛЬНЫХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯХ МОЛОДЕЖИ РАЗЛИЧНЫХ НАЦИОНАЛЬНЫХ ГРУПП В СОВРЕМЕННОМ РОССИЙСКОМ РЕГИОНЕ

MENTAL REPRESENTATIONS OF THE 'IMAGE OF ALIEN' IN SOCIAL NOTIONS OF THE YOUTH IN DIFFERENT NATIONAL GROUPS IN A CONTEMPORARY RUSSIAN REGION

Ключевые слова: образ другого, ментальные репрезентации, этническая идентичность, регион, молодежь.

Представлены результаты исследования формирования «образа другого» и построение на этой основе моделей конструирования ментальных репрезентаций «образа другого» представителями различных национальных групп. Дан анализ результатов психосемантического эксперимента,

позволяющего построить семантические пространства, которые реализуют «пространственную метафору», отображая отношения семантического сходства и различия с помощью метрического расстояния в некоем n-мерном геометрическом пространстве. В качестве объектов оценки, выражающих особенности социальных представлений этносов об образе этнически другого, использованы 10 конструкторов: «Русские», «Европейцы», «Азиаты», «Славяне», «Народы Средней Азии», «Народы Кавказа», «Малочисленные