

DOI: 10.18721/JE.12514
УДК 657.312

КОНЦЕПЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина

Уральский государственный экономический университет,
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Глобализация экономического пространства территорий и появление инноваций во всех сферах экономики требуют применения учетно-аналитического обеспечения как обязательного условия устойчивого и стратегического развития экономического субъекта. Разработка системы учетно-аналитического обеспечения базируется на теоретических и концептуальных позициях. Несмотря на достаточный объем теоретических и практических исследований, не выработана единая концептуальная позиция, которая бы учитывала отраслевые особенности и стратегические ориентиры экономического субъекта. В этой связи были исследованы имеющиеся теоретические и концептуальные позиции в отношении учетно-аналитического обеспечения; определены стратегические приоритеты развития; сформулированы и обоснованы авторские трактовки понятия «устойчивое развитие» экономического субъекта; определены обязательные условия достижения желаемого состояния отраслевого экономического субъекта; разработана модель устойчивого развития в разрезе обязательных составляющих, что дало концепцию учетно-аналитического обеспечения. Для достижения цели решены следующие задачи: во-первых, исследованы этапы становления и развития понятия «устойчивое развитие»; во-вторых, определена значимая роль экономического субъекта в общем макроэкономическом механизме; в-третьих, выделены составные элементы устойчивого развития и сформулирован авторский концептуальный взгляд на учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития отраслевого экономического субъекта. Инструментарием проведения данного исследования стала совокупность научных подходов: анализ, синтез, сравнение, группировка и обобщение. Для управления устойчивым развитием экономического субъекта в рамках учетно-аналитического обеспечения авторами предлагается увеличить диапазон информационного обеспечения, исходя из потребностей пользователей учетно-аналитической информации. Общетеоретические подходы авторов основаны на результатах критического анализа и обобщения научных изысканий и исследований по данной теме. Формирование учетно-аналитического обеспечения является обязательным условием устойчивого развития экономического субъекта, что, в свою очередь, характеризуется совокупностью применяемой методологии и инструментария, позволяющего повысить научную обоснованность принимаемых управленческих решений в современных условиях. Сформулированная концептуальная позиция доказательно показывает, что учетно-аналитическое обеспечение на сегодняшний день является объектом научного познания и предметом дискуссионного обсуждения, позволяющего разработать и совершенствовать механизмы учетно-аналитической работы в контексте обеспечения устойчивого развития.

Ключевые слова: устойчивое развитие, экономический субъект, учетно-аналитическое обеспечение, управленческий учет, налоговый учет, анализ, планирование, контроль, доходы

Ссылка при цитировании: Нечеухина Н.С., Мустафина О.В. Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития экономического субъекта // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2019. Т. 12, № 5. С. 175–186. DOI: 10.18721/JE.12514

CONCEPT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ECONOMIC SUBJECT

N.S. Necheukhina, O.V. Mustafina

Ural State Economic University, Ekaterinburg, Russian Federation

The globalization of the economic space of the territories and the manifestation of innovations in all sectors of the economy determine the need to apply accounting and analytical support, as a prerequisite for sustainable and strategic development of the economic entity. The development of the accounting and analytical support system is based on theoretical and conceptual positions. Despite a sufficient amount of research, theory and practice in relation to the aspect under consideration, there is a need to develop a unified conceptual position that would take into account the sectoral peculiarities and strategic guidelines of the economic subject. In this regard, the existing theoretical and conceptual positions with respect to accounting and analytical support were investigated; strategic development priorities identified; formulated and justified author's interpretation of the concept of "sustainable development" of an economic entity; defined mandatory conditions for achieving the desired state of the sectoral economic entity; a model of sustainable development was developed in the context of mandatory components, which predetermined the concept of accounting and analytical support. Achievement of the goal predetermined the implementation of the following tasks: first, the stages of formation and development were investigated in relation to the concept of «sustainable development» in the context of definitions; secondly, the significant role of the economic subject in the general macroeconomic mechanism is determined; thirdly, the constituent elements of sustainable development are highlighted and the author's conceptual view on accounting and analytical support for the sustainable development of a sectoral economic entity is formulated. The toolkit for this study was a set of scientific approaches, such as analysis, synthesis, comparison, grouping and generalization. To manage the sustainable development of an economic entity in the framework of accounting and analytical support, the authors propose to increase the range of information support, based on the needs of users of accounting and analytical information. The authors' general theoretical approaches are based on the results of critical analysis and generalization of scientific research and research, within the framework of the research topic. The formation of accounting and analytical support is a prerequisite for the sustainable development of an economic entity, which, in turn, is characterized by a combination of the applied methodology and tools to improve the scientific soundness of management decisions made in modern operating conditions. The formulated conceptual position demonstrates that accounting and analytical support today is the object of scientific knowledge and the subject of discussion, allowing to develop and improve the mechanisms of accounting and analytical work in the context of sustainable development.

Keywords: sustainable development, economic subject, accounting and analytical support, management accounting, tax accounting, analysis, planning, control, income

Citation: N.S. Necheukhina, O.V. Mustafina, Concept of accounting and analytical support of sustainable development of the economic subject, St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics, 12 (5) (2019) 175–186. DOI: 10.18721/JE.12514

Введение. В условиях глобализации экономики и достаточно высокой конкуренции среди отраслевых экономических субъектов важным качественным параметром является эффективность финансово-хозяйственной деятельности и

состояние устойчивого развития, что определено Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации. Актуальность научного исследования обусловлена интеграционными процессами и глобализацией

экономического пространства территорий, что повышает социально-экономическую ответственность бизнеса в лице финансовых менеджеров и учетно-аналитических работников за результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Вопросы и проблемы устойчивого развития в контексте учетно-аналитической составляющей исследовались отечественными исследователями: С.А. Бороненковой, М.И. Бакановым, Л.Т. Гиляровой, А.В. Грачевым, Д.А. Ендовицким, В.В. Ковалевым, Н.П. Любушиным, М.В. Мельник, Н.С. Нечеухиной, Н.С. Пласковой, В.Н. Самочкиным, А.Д. Шеремет и др. Несмотря на достаточный объем теоретических и концептуальных позиций, сформулированных учеными, на сегодняшний день остается круг проблемных вопросов. Одним из таких вопросов является учетно-аналитическое обеспечение в рамках устойчивого развития экономического субъекта, что обусловлено отсутствием единой концептуальной позиции, которая бы учитывала отраслевые особенности, стратегические цели и прочие условия хозяйствования.

Цель исследования заключается в разработке общего концептуального подхода, базирующегося на принципах финансового менеджмента и стратегии устойчивого развития отраслевых экономических субъектов. Достижение цели потребовало реализации следующих задач:

во-первых, исследованы этапы становления и развития понятия «устойчивое развитие»;

во-вторых, определена значимая роль экономического субъекта в общем макроэкономическом механизме устойчивого развития территорий;

в-третьих, выделены составные элементы устойчивого развития и сформулирован авторский концептуальный взгляд на учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития отраслевого экономического субъекта.

Методика исследования носит теоретический и эмпирический характер, что способствует формулировке концептуальных позиций устойчивого развития и выработке направлений, обеспечивающих стратегическое развитие отраслевого экономического субъекта.

Результаты исследования. Предложенная авторская концептуальная позиция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития способствует повышению аналитичности и научной обоснованности принимаемых управленческих решений, что, в свою очередь и определяет возможности стратегического и устойчивого развития. Первостепенным компонентом в данном контексте является экономическая составляющая, характеризующая эффективность использования ресурсов и финансово-хозяйственных процессов.

Возможность проведения будущих исследований обуславливается необходимостью выделения «системы учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития» в фундаментальную категорию и проработки методического обеспечения по вопросам повышения аналитичности и обоснованности принимаемых управленческих решений.

Дефиниции «устойчивого развития». Становление и развитие прогрессивного сообщества стало достижимым благодаря стремлениям «устойчивого развития». Впервые об «устойчивом развитии» заговорили в 1972 году на Первой Всемирной Конференции по окружающей среде в Стокгольме¹. В 1992 году по результатам работы Конференции ООН в Рио-де-Жанейро, которая была посвящена вопросам всемирной модели будущей цивилизации, разработана концепция устойчивого развития с тремя базовыми составляющими:

1) экономическая составляющая, которая связана с реализацией длительных экономических проектов, потому особое место отводится законам экономического развития, оказывающих воздействие на эффективность деятельности;

2) экологическая составляющая, которая отвечает за стабильность экологических систем, при этом определяются нормы, нарушение которых приведет к деградации окружающей среды и соответствующим последствиям;

¹ В переводе с английского устойчивое развитие (sustainable development) – это процесс изменений, в котором эксплуатация природных ресурсов, направление инвестиций, ориентация научно-технического развития, развитие личности и институциональные изменения, укрепляют нынешний и будущий потенциал для удовлетворения человеческих потребностей и устремлений [1].

3) социальная составляющая, которая сохраняет культурные и социальные ценности и обеспечивает стабильность развития системы.

Исходя из вышеизложенного, можно с уверенностью определить, что устойчивое развитие – это форма социально-экономического развития различных сфер жизнедеятельности общества, в котором особое место занимают различные отраслевые экономические субъекты. Еще К. Маркс писал, что единство элементов стойкости и изменчивости определяется понятием «экономической формации», в качестве которой выступает устойчивое воспроизводство. Согласно национальному стандарту ГОСТ Р 54598.1-2015, устойчивое развитие – это «...развитие, удовлетворяющее потребностям настоящего времени, не ставя под угрозу возможности будущих поколений удовлетворять свои потребности... Устойчивое развитие следует рассматривать как способ выражения широких ожиданий общества в целом»². В рамках национальной экономики России и поступательного инновационного развития достижение общего устойчивого развития является приоритетной задачей и рассматривается с двух позиций. Первая позиция исходит из устойчивого развития экономики экономического субъекта, вторая позиция основывается на устойчивом развитии территории. Исходя из того, что устойчивое развитие территории – это результат развития составных элементов (микроуровня), то приоритетной, первичной составляющей, по нашему мнению, является устойчивое развитие экономического субъекта. С нашим мнением солидарны существующие подходы к определению понятия «устойчивое развитие».

Первый подход к определению термина «устойчивое развитие» основан на взаимосвязи экономической устойчивости и условий функционирования экономического субъекта. Г.С. Мерзликina, М.А. Федотова, Е.А. Захарчук, Д.Б. Лаврушин, С.В. Чупров и др. определяют, что устойчивость экономического субъекта – это его способность

защищать себя от внешних и внутренних угроз, при этом изыскивать возможности развития.

Второй подход базируется на отождествлении устойчивого развития и финансового положения. Так считают А.Д. Шеремет, Б. Райзберг, Р.С. Сайфуллин, В.Д. Камаев, А.В. Севастьянова и др., которые сосредоточили свое внимание на экономических и финансовых направлениях деятельности экономического субъекта, фокусируясь на «экономической устойчивости». Согласно их трактовке, экономическая устойчивость – это результат финансово-хозяйственной деятельности, который определен производственной, коммерческой, финансовой и др. направлениями деятельности. «Устойчивое развитие» при данном подходе предполагает только экономический рост.

Третий подход предполагает сравнение и взаимосвязь экономической устойчивости и финансового равновесия, что достигается стабильной и надежной финансово-хозяйственной деятельностью. Данная позиция была обоснована А.В. Каспировым, В.И. Рошиным, В.А. Медведевым и др. Они рассматривают финансовое равновесие и устойчивость как близкие состояния, которые могут изменяться или не изменяться вообще.

Четвертый подход исходит из практики финансово-хозяйственной деятельности устойчивого развития экономического субъекта. Он основан на совокупности количественных и качественных показателей, характеризующих производительные силы и производственные отношения. Так, О.В. Зеткина, Л.В. Волкова, А.О. Камаева и др. рассматривают устойчивое развитие, как «...состояние сложных экономических систем...»

Таким образом, есть множество дефиниций «устойчивого развития» экономического субъекта (табл. 1).

Критически анализируя авторские изыскания в отношении дефиниции «устойчивое развитие», мы можем выделить общие и частные позиции. Общим являются сбалансированность факторов стоимости и возможность роста конкурентных преимуществ. Различия предопределены отраслевой спецификой, разными объектами финансового управления и субъективными приоритетами автора.

² Национальный Стандарт Российской Федерации: менеджмент устойчивого развития. ГОСТ Р 54598.1-2015

Дефиниции «устойчивого развития»
Definitions of «Sustainable Development»

Автор	Авторское определение
Батырова Н.С.	«...долгосрочный процесс создания, поддержания и наращивания финансового капитала на требуемом инвесторами уровне, достигаемый за счет сбалансированного развития иных видов капитала: социального, природного, интеллектуального, производственного» [2]
Любушин Н.П. Черкасова О.Г.	«...длительное и эффективное функционирование хозяйствующего субъекта, обеспечивающее выполнение возложенных функций при имеющихся ограничениях, в рамках осуществляемых видов деятельности в целях обеспечения высокого уровня жизни населения, сохраняющегося независимо от изменений внешней и внутренней среды» [10]
Яруллина Г.Р.	«...процесс изменений предприятия в направлении нового, более совершенного состояния, который осуществляется путем сочетания процессов развития (необратимых закономерных изменений) и процессов функционирования предприятия (обратимых циклически повторяющихся изменений) с обеспечением локальной устойчивости предприятия» [20]
Ефимова О.В.	«...основанная на оценке взаимодействия и комплексном управлении важнейшими финансовыми и нефинансовыми факторами создания стоимости компании (экономическими, социальными и экологическими) для обеспечения долгосрочной устойчивости компании» [4]
Гусев С.А.	«...движение организации по стреле времени с характерными устойчивыми и неустойчивыми фазами, определяющими возможность перехода в новое, более сложное и разнообразное состояние» [3]

Принимая во внимание все вышеизложенное, наша авторская позиция следующая: под устойчивым развитием экономического субъекта следует понимать поступательное, динамическое развитие экономической системы микроуровня, при котором реализуются стратегические концептуальные позиции макроуровня с минимальным отрицательным проявлением и воздействием на различные социально-экономические аспекты жизнедеятельности.

Следует обратить внимание на то обстоятельство, что в устойчивом развитии экономического субъекта особо заинтересованы собственники бизнеса и государство (муниципалитет). Следовательно, первостепенное значение в данном контексте имеет экономическая эффективность, но с учетом социальной ориентированности и экологической ответственности.

Модель устойчивого развития. На сегодняшний день имеется широкий круг проблем менеджмента, решение которых возможно методологией устойчивого развития [2]. ГОСТ Р 56614.9 устанавливает базовые принципы устойчивого развития, к которым относятся:

- 1) принцип отчетности, который предполагает отчетность и оценку влияния на общество и окружающую среду;
- 2) принцип прозрачности предусматривает открытость информации;
- 3) принцип социальной ответственности предполагает решение социально значимых задач территории;
- 4) принцип прогнозирования требует оценки последствий принимаемых решений в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде;
- 5) принцип холистического подхода предполагает рассмотрение всех аспекты финансово-хозяйственной деятельности с учетом стадии жизненного цикла;
- 6) принцип справедливости означает присутствие сбалансированного и объективного учета всех фактов хозяйственной жизни (включая экономическую и социальную потребность территории);
- 7) принцип вовлеченности очерчивает круг затронутых и заинтересованных сторон;
- 8) принцип глобального мышления определяет оценку глобальных последствий (на

территории функционирования и в масштабах России);

9) принцип предусмотрительности обуславливает необходимость системного мониторинга потенциальных рисков и последствий;

10) принцип непрерывного улучшения предполагает экономическую, экологическую и социальную результативность финансово-хозяйственной деятельности.

Менеджмент устойчивого развития экономического субъекта можно охарактеризовать интегрированной системой критериев, которые формируются исходя из учетно-аналитической информации в учетно-аналитическом обеспечении [7, 9, 12]. При этом эффективность достижения устойчивого развития экономического субъекта возможна при следующих условиях:

- 1) увеличение потенциальных возможностей экономического субъекта;
- 2) соизмерение темпов развития и рыночной конъюнктуры;
- 3) оптимизация расходов при максимизации доходов;
- 4) стимулирование и мотивация персонала;
- 5) обоснование производственных запасов и сбыта;
- 6) гармонизация функций финансового управления в единый интегрированный процесс,

обеспечивающий аналитичность и обоснованность принимаемых решений [18, 19].

В нашем понимании, достижение устойчивого развития и менеджмента возможно при взаимосвязи элементов обеспечения (рис. 1).

Основообразующей составляющей в представленной модели является устойчивое развитие как интегрированная характеристика сложного объекта. В модели выделяется совокупность композиционных составляющих:

1) Финансовая устойчивость – характеризуется финансовой структурой и способностью функционировать и развиваться, при этом сохраняя равновесие активов и пассивов, платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе.

2) Производственно-техническая устойчивость – способность воспринимать достижения науки и техники, что, в свою очередь, предполагает переход от экстенсивного к интенсивному развитию и совершенствование организации производства.

3) Коммерческая (рыночная) устойчивость – динамическое соответствие и адекватность параметров экономической системы состоянию внешней и внутренней среды, которое обеспечивает эффективное функционирование и финансово-хозяйственную деятельность.

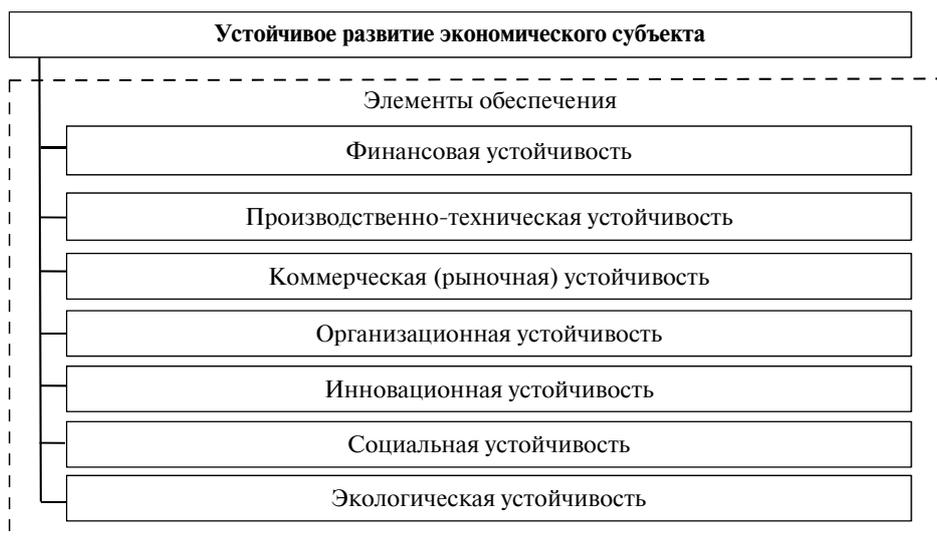


Рис. 1. Модель основных элементов обеспечения устойчивого развития экономического субъекта
 Fig. 1. Model of the main elements of ensuring the sustainable development of the economic subject

4) Организационная устойчивость – предполагает стабильность внутренней организационной структуры, характеризуется налаженностью и оперативностью связей между отделами, службами, структурными подразделениями и бизнес-единицами.

5) Инновационная устойчивость – предполагает способность к внедрению новых технологий и способов организации производства, а также выпуску новых видов продукции, работ или услуг, и полной готовности к нововведениям и изменениям в соответствии с научно-техническим прогрессом.

6) Социальная устойчивость – предполагает вовлечение кадрового потенциала экономического субъекта в общественные процессы, содействие росту благосостояния общества, обеспечение развития и уровня социальной обеспеченности.

7) Экологическая устойчивость – целостная совокупность методов и инструментов, с помощью которых организуются, регулируются и координируются природно-ресурсные элементы общественного богатства и материально-технические блага.

Все перечисленные композиционные элементы обеспечивают реализацию интегрированного механизма устойчивого экономического развития и способствуют реализации стратегических задач, поставленных Концепцией социально-экономического развития России.

Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития. Устойчивое развитие экономического субъекта определяется способностью финансового менеджмента принимать управленческие решения, которые обоснованы экономически, аналитически и научно. В общем интегрированном механизме устойчивого развития учетно-аналитическая информация является жизненно необходимым ресурсом. Она является продуктом учетно-аналитического обеспечения, под которым понимается «...инновационный механизм и инструментарий обеспечивающий процесс сбора, регистрации, обобщения и трансформации данных учета в соответствии с потребностями учетно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности» [13, 15]. Большинство ученых-экономистов и

финансовых менеджеров считают, что эффективность устойчивого развития экономического субъекта находится в прямой зависимости от качества учетно-аналитической информации и учетно-аналитического обеспечения [5–7].

Таким образом, актуален вопрос теоретического и концептуального обоснования содержания и качества учетно-аналитической информации. Исходя из целевого назначения учетно-аналитической информации и содержания учетно-аналитического обеспечения, сформирована авторская концептуальная модель устойчивого развития экономического субъекта (рис. 2).

Представленная концептуальная модель базируется на теории общего управления и совокупности научных подходов, из которых наиболее приоритетными в рамках устойчивого развития экономического субъекта, по нашему мнению, являются:

во-первых, системный подход, при котором экономический субъект рассматривается как открытая, сложная, вероятностная система, которая состоит из взаимосвязанных частей, и каждая часть вносит свой вклад в функционирование единого целого;

во-вторых, процессный подход, который определяет функции управления с точки зрения выделения основных элементов учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития;

в-третьих, ситуационный подход, при использовании которого все внимание сконцентрировано на взаимодействии финансово-хозяйственной деятельности и устойчивого развития экономического субъекта с внешней средой (как непосредственного прямого, так и косвенного влияния).

Особое место в представленной концептуальной модели учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития экономического субъекта отводится подсистемам обеспечения, которые спроектированы исходя из функций менеджмента и ГОСТ Р 56614.9 менеджмента устойчивого развития: учет, анализ, планирование и контроль (контроллинг). Каждая подсистема является важным элементом, без которого не возможен качественный и эффективный менеджмент устойчивого развития.

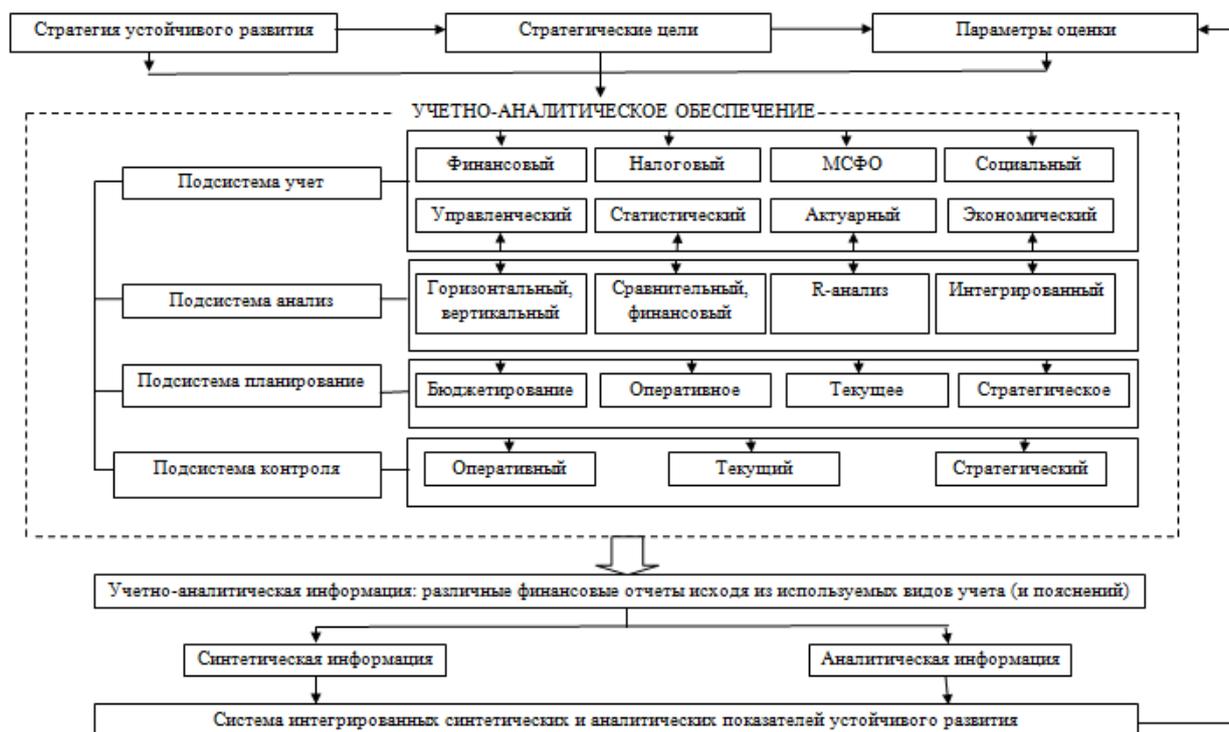


Рис. 2. Концептуальная модель устойчивого развития экономического субъекта
 Fig. 2. Conceptual model of sustainable development of an economic subject

Подсистема учета обеспечивает сбор, систематизацию, обобщение учетно-аналитической информации, которая соответствует требованиям различных видов учета. В подсистеме формируется соответствующая интегрированная отчетность, которая является информационным ресурсом при принятии решений.

Подсистема анализа базируется на различных финансовых отчетах и методологиях.

Подсистема планирования базируется на полученных аналитических выводах и результатах технико-экономических расчетов с применением методологии детерминированного и корреляционного исследования. Функциональное назначение подсистемы планирования – проектирование и разработка плановых показателей, что позволяет лучше координировать плановые критерии структурных подразделений экономического субъекта для обеспечения стратегического и устойчивого развития.

Подсистема контроля обеспечивает системный контроль исполнения плановых или про-

гнозных показателей по всем видам финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Данной подсистеме делегированы следующие функции: системный контроль и измерение отклонений от планируемых показателей; диагностика изменения финансового состояния; разработка управленческих решений, способствующих нейтрализации выявленных негативных явлений в экономике.

Обобщая все вышеизложенное, мы можем с уверенностью утверждать, что обеспечение устойчивого развития экономического субъекта осуществляется при помощи эффективного финансового менеджмента и грамотной организации учетно-аналитической работы, посредством инновации – учетно-аналитического обеспечения, что определяется интеграционными процессами в экономиках различных уровней.

Доход – базовый элемент устойчивого развития. Устойчивое развитие экономического субъекта характеризуется критериальными парамет-

рами, среди которых наибольшая значимость отводится доходам.

В общей теории учетно-аналитического обеспечения доходы являются фундаментальной категорией, обязательным условием стратегического и устойчивого развития. Доходы, с позиций исследуемого аспекта, – это экономическая категория, обеспечивающая устойчивое развитие экономического субъекта, что, в свою очередь, характеризуется объемом поступления экономических выгод; денежное выражение совокупности продуктов или услуг, переданных предприятием своим покупателям в течение некоторого периода времени [14]. В учетно-аналитическом обеспечении под доходом понимается «...увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [4]. Детальное исследование существенных особенностей фундаментальной экономической категории в рамках учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития необходимо рассматривать с учетом различных подходов (табл. 2).

Таблица 2

Подходы определения доходов в учетно-аналитическом обеспечении устойчивого развития [15, 17]

Approaches to determining incomes in accounting and analytical support for sustainable development [15, 17]

Теоретические подходы	Сущностные особенности и нормативные предписания
Экономический	Поступление средств в распоряжение
Учетно-бухгалтерский	Увеличение экономических выгод (ПБУ 9/99)
Учетно-налоговый	Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) Внерезидентские доходы (ст. 250 НК РФ)
Юридический	Возникновение прав

С учетом отраслевых особенностей экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка под доходом понимается «...сумма продажи ... потребительских товаров за

определенный период» [8, 16]. Следовательно, товарооборот признается доходом от продажи товаров, который, в свою очередь, является критерием, отражающий результаты устойчивого развития экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка. Величина и структура товарооборота характеризует долю потребления товаров населения территории. Это является фактором устойчивого развития экономического субъекта и критерием социально-экономического развития территории. С позиций устойчивого развития экономического субъекта доход от продажи товаров населению территории (товарооборот) характеризуется следующими основными показателями:

1) общий объем товарооборота (дохода), т. е. объем продажи товаров;

2) состав товарооборота (дохода) свидетельствует о структуре общего объема товарооборота (дохода) отдельных видов в разрезе различных его форм; в составе общего объема розничного товарооборота выделяют объем продажи товаров населению и объем мелкооптовой продажи, объем продажи товаров с немедленной их оплатой и объем продаж товаров в кредит и т. п.;

3) структура товарооборота (дохода) характеризует товарно-групповой состав реализации товаров; при необходимости структуру товарооборота можно рассматривать в рамках отдельных групп товаров.

Хочется отметить, что показатели товарооборота (дохода) имеют высокую степень связи с другими важнейшими показателями деятельности экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка, что, в свою очередь, характеризует степень устойчивого развития:

1) внутренняя связь отдельных показателей товарооборота (дохода), характеризуется балансовой увязкой объема реализации товаров, суммы товарных запасов и объема поступления товаров.

$$P + B + Z_k = P + Z_n, \quad (1)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; Π – объем поступления товаров соответственно на начало и конец рассматриваемого периода; Z_n, Z_k – сумма запасов товаров,

соответственно, на начало и конец рассматриваемого периода; В – выбытие товаров в связи с естественной убылью и по прочим причинам.

2) связь товарооборота (дохода) с показателями объема ресурсного потенциала и эффективности его использования:

$$P = P_c \times ПТ, \quad (2)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; P_c – среднесписочная численность персонала в определенном периоде; ПТ – средняя производительность труда работников в определенном периоде (выраженная объемом товарооборота на одного работника).

– связь товарооборота (дохода) с используемыми основными фондами выражается следующим образом:

$$P = ОФ \times Ф_о, \quad (3)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; ОФ – средняя стоимость основных фондов в определенном периоде; $Ф_о$ – фондоотдача в определенном периоде (выраженная объемом товарооборота на единицу основных фондов).

3) связь товарооборота (дохода) с суммой и уровнем важнейших финансовых показателей рассматривается обычно в разрезе отдельных показателей; так, связь товарооборота с валовым доходом выражается следующим образом:

$$P = \frac{ВД_p \times УВД}{100}, \quad (4)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; $ВД_p$ – сумма валового дохода от реализации товаров, полученного в определенном периоде; УВД – уровень валового дохода от реализации товаров в определенном периоде (выраженный в процентах к товарообороту).

– связь товарооборота (дохода) с издержками обращения выглядит так:

$$P = \frac{ИО \times У_{ио}}{100}, \quad (5)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; ИО – сумма издержек обращения в определенном периоде; $У_{ио}$ – уровень издержек обращения в определенном периоде (выраженный в процентах к товарообороту).

– связь товарооборота (дохода) с суммой уплачиваемых налогов характеризуется следующей формулой:

$$P = \frac{Н \times 100}{НЕ}, \quad (6)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; Н – сумма налогов, выплаченных торговым предприятием в определенном периоде; НЕ – налоговоемкость товарооборота (выраженная отношением суммы налогов к товарообороту в процентах).

– связь товарооборота (дохода) с прибылью выражается следующим образом:

$$P = \frac{Пр \times P_T}{100}, \quad (7)$$

где P – объем реализации товаров в определенном периоде; Пр – сумма прибыли от реализации товаров, полученная в определенном периоде; P_T – уровень рентабельности товарооборота в определенном периоде (выраженный отношением прибыли к товарообороту в процентах).

Все представленные формы взаимосвязи показателей товарооборота (дохода) экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка играют большую роль в учетно-аналитическом обеспечении устойчивого развития, так как товароборот (доход) – это важнейший фактор формирования результата деятельности, индикатор конкурентоспособности и устойчивого развития.

Выводы. Экономическое развитие страны требует проработки вопросов менеджмента устойчивого развития. Это обуславливает использование инновационных подходов к системе общего менеджмента с внедрением в практику финансово-хозяйственной деятельности интегрированного инструментария. Этим инструментарием, по нашему мнению, является учетно-аналитическое обеспечение. Доход (товарооборот) способствует получению экономической выгоды, что, в свою очередь, определяет устойчивое развитие с позиций базовой Концепции, а именно, социального обеспечения трудовых ресурсов (населения территории) при сохранении

экологии территории расположения экономического субъекта. Совокупность имеющихся субъективных и объективных предпосылок экономики РФ обосновывает необходимость внедрения в

практику учетно-аналитической работы представленных изысканий в отношении развития учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- [1] **Арошидзе А.А.** Государственная политика в экономической сфере как управленческое воздействие в механизме управления устойчивым развитием хозяйствующего субъекта транспорта // Вопросы экономики и права. 2016. № 95. С. 77–81.
- [2] **Батырова Н.С.** Методологические основы разработки и реализации стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 44. С. 14–25.
- [3] **Гусев С.А.** Устойчивое развитие предприятия: к вопросу о дефиниции // Российское предпринимательство. 2011. № 9. С. 29–35.
- [4] **Ефимова О.В.** Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдерский подход // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 45. С. 41–51.
- [5] **Ефремова О.В.** Парадигма устойчивого развития проблемы информационно-аналитического обеспечения // Инновационное развитие экономики. 2013. № 1. С. 22–31.
- [6] **Кальнищкая И.В.** Учетно-аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием организации // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 17(416). С. 21–32.
- [7] **Кальнищкая И.В., Данилов А.Н., Васина Н.В.** Функциональные компоненты учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации // Вестник НГУЭУ. 2017. № 3. С. 147–162.
- [8] **Карх Д.А., Гаянова В.М., Аймел Ф.** Приоритетные направления повышения эффективности регионального продовольственного комплекса // Экономика региона. 2015. № 2(42). С. 260–270. DOI: 10.17059/2015-2-21
- [9] **Костин А.Е.** Развитие концепции устойчивого развития КОС для Российской Федерации // На пути к устойчивому развитию России. 2013. № 33. С. 33–40.
- [10] **Любушин Н.П., Черкасова О.В.** Интеграция подходов к анализу устойчивости хозяйствующих субъектов // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 34. С. 2–10.
- [11] **Marieva O.S., Drapkin I.M., Chukavina K.V., Rachinger H.** Determinants of fdi inflows: the case of Russian regions // Ekonomika regiona. 2016. Vol. 12, no. 4. P. 1244–1252. DOI: 10.17059/2016-4-24
- [12] **Миргородская М.Г.** Развитие учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым и безопасным развитием российских организаций // Инновационное развитие экономики. 2016. № 5(35). С. 142–146.
- [13] **Necheukhina N.S., Mustafina O.V.** The genesis of accounting and analytical support for management of revenues and expenditures of economic agents in the retail segment of the consumer market // St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics. 2018. Vol. 11, no. 2. P. 70–80. DOI: 10.18721/JE.11207
- [14] **Нечеухина Н.С., Мустафина О.В.** Теоретические подходы к формированию и измерению дохода // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31. С. 2–11.
- [15] **Нечеухина Н.С., Мустафина О.В., Куклина Л.Н.** Конкурентоспособность различных сегментов потребительского рынка региона // Экономика региона. 2018. Т. 14 № 3. С. 836–850. DOI: 10.17059/2018-3-11.
- [16] **Сухарев О.С.** Развитие социально-экономического потенциала России: теория и практика // Экономика региона. 2016. № 1. С. 315–321. DOI: 10.17059/2016-1-25.
- [17] **Тимирьянова В.М., Зимин А.Ф., Жилина Е.В.** Пространственная составляющая в изменении розничного рынка товаров // Экономика региона. 2018. Т. 14, № 1. С. 164–175. DOI: 10.17059/2018-1-13
- [18] **Шамрина И.В.** Бухгалтерская информация как основа формирования учетно-аналитической информации // Экономика и управление. 2018. Т. 3, № 6. С. 64–66.
- [19] **Шимоханская Т.В.** Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций // Бухгалтерский учет и статистика. 2011. № 5(78). С. 346–354.
- [20] **Яруллина Г.Р.** Теоретические основы обеспечения устойчивого развития в процессе управления промышленным предприятием // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 6. С. 274–281.

НЕЧЕУХИНА Надежда Семеновна. E-mail: nnecheuhina@yandex.ru

МУСТАФИНА Ольга Валерьевна. E-mail: ovm.70@mail.ru

Статья поступила в редакцию: 04.06.2019

REFERENCES

- [1] **A.A. Aroshidze**, Gosudarstvennaya politika v ekonomicheskoy sfere kak upravlencheskoye vozdeystviye v mekhanizme upravleniya ustoychivym razvitiyem khozyaystvuyushchego subyekta transporta [State economic policy as a managerial impact in the mechanism of managing of transport company], *Voprosy ekonomiki i prava*, 95 (2016) 77–81.
- [2] **N.S. Batyrova**, Metodologicheskiye osnovy razrabotki i realizatsii strategii ustoychivogo razvitiya khozyaystvuyushchego subyekta [Methodological foundations of the development and implementation of the sustainable development strategy of an economic entity], *Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika*, 44 (2014) 14–25.
- [3] **S.A. Gusev**, Ustoychivoye razvitiye predpriyatiya: k voprosu o definitsii [Sustainable development of the enterprise: on the issue of definition], *Rossiyskoye predprinimatelstvo*, 9 (2011) 29–35.
- [4] **O.V. Yefimova**, Analiz ustoychivogo razvitiya kompanii: steykholderskiy podkhod [Analysis of the company's sustainable development: stakeholder approach], *Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika*, 45 (2013) 41–51.
- [5] **O.V. Yefremova**, Paradigma ustoychivogo razvitiya problemy informatsionno-analiticheskogo obespecheniya [The paradigm of sustainable development of the problem of information and analytical support], *Innovatsionnoye razvitiye ekonomiki*, 1 (2013) 22–31.
- [6] **I.V. Kalnitskaya**, Uchetno-analiticheskoye obespecheniye upravleniya ustoychivym razvitiyem organizatsii [Accounting and analytical support for sustainable organization management], *Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika*, 416 (17) (2015) 21–32.
- [7] **I.V. Kalnitskaya, A.N. Danilov, N.V. Vasina**, Funktsionalnyye komponenty uchetho-analiticheskogo obespecheniya upravleniya ustoychivym razvitiyem organizatsii [Functional components of accounting and analytical support for organization sustainable development management], *Vestnik NGUEU*, 3 (2017) 147–162.
- [8] **D.A. Karkh, V.M. Gayanova, F. Aymel**, Prioritetnyye napravleniya povysheniya effektivnosti regionalnogo prodovolstvennogo kompleksa [Priority areas for improving the efficiency of the regional food complex], *Ekonomika regiona*, 42 (2) (2015) 260–270.. DOI: 10.17059/2015-2-21
- [9] **A.Ye. Kostin**, Razvitiye kontseptsii ustoychivogo razvitiya KOS dlya Rossiyskoy Federatsii [Development of the concept of sustainable development of "KOS" for the Russian Federation], *Na puti k ustoychivomu razvitiyu Rossii*, 33 (2013) 33–40.
- [10] **N.P. Lyubushin, O.V. Cherkasova**, Integratsiya podkhodov k analizu ustoychivosti khozyaystvuyushchikh subyektov [Integration of approaches to the analysis of the sustainability of business entities], *Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika*, 34 (2013) 2–10.
- [11] **O.S. Marieva, I.M. Drapkin, K.V. Chukavina, H. Rachinger**, Determinants of fdi inflows: the case of russian regions. *Ekonomika regiona*, 12 (4) (2016) 1244–1252. DOI: 10.17059/2016-4-24
- [12] **M.G. Mirgorodskaya**, Razvitiye uchetho-analiticheskogo obespecheniya upravleniya ustoychivym i bezopasnym razvitiyem rossiyskikh organizatsiy [Development of accounting and analytical support for the sustainable and safe development of Russian organizations]. *Innovatsionnoye razvitiye ekonomiki*, 35 (5) (2016) 142–146.
- [13] **O.V. Mustafina, N.S. Necheukhina**, The genesis of accounting and analytical support for management of revenues and expenditures of economic agents in the retail segment of the consumer market. *St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics*, 11 (2) (2018) 70–80. DOI: 10.18721/JE.11207
- [14] **N.S. Necheukhina, O.V. Mustafina**, Teoreticheskiye podkhody k formirovaniyu i izmereniyu dokhoda [Theoretical approaches to the formation and measurement of income]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 31 (2015) 2–11.
- [15] **N.S. Necheukhina, O.V. Mustafina, L.N. Kuklina**, Konkurentosposobnost razlichnykh segmentov potrebitelskogo rynka regiona [Competitiveness of various segments of the consumer market in the region], *Ekonomika regiona*, 14 (3) (2018) 836–850.. DOI: 10.17059/2018-3-11
- [16] **O.S. Sukharev**, Razvitiye sotsialno-ekonomicheskogo potentsiala Rossii: teoriya i praktika [The development of socio-economic potential of Russia: theory and practice]. *Ekonomika regiona*, 1 (2016) 315–321. DOI: 10.17059/2016-1-25
- [17] **V.M. Timiryanova, A.F. Zimin, Ye.V. Zhilina**, Prostranstvennaya sostavlyayushchaya v izmenenii rozhnichnogo rynka tovarov [The spatial component in changing the retail market of goods]. *Ekonomika regiona*, 14 (1) (2018) 164–175. DOI: 10.17059/2018-1-13.
- [18] **I.V. Shamrina**, Bukhgalterskaya informatsiya kak osnova formirovaniya uchetho-analiticheskoy informatsii [Accounting information as the basis for the formation of accounting and analytical information], *Ekonomika i upravleniye*, 3 (6) (2018) 64–66.
- [19] **T.V. Shimokhanskaya**, Kontseptsiya uchetho-analiticheskogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya organizatsiy [The concept of accounting and analytical support for sustainable development of organizations], *Bukhgalterskiy uchet i statistika*, 78 (5) (2011) 346–354.
- [20] **G.R. Yarullina**, Teoreticheskiye osnovy obespecheniya ustoychivogo razvitiya v protsesse upravleniya promyshlennym predpriyatiyem [Theoretical foundations of sustainable development in the process of industrial enterprise management], *Audit i finansovyy analiz*, 6 (2010) 274–281.

NECHEUKHINA Nadezhda S. E-mail: nnecheuhina@yandex.ru

MUSTAFINA Olga V. E-mail: ovm.70@mail.ru