

Метод «соотнесения» при описании взаимосвязей между стоимостными ресурсами коммерческого предприятия

Швецов Дмитрий Викторович 

Директор ООО «Сельинвест»,
Курганская обл. Шатровский р-н, с. Мехонское. Российская Федерация.
E-mail: shvecovdv@gmail.com

Аннотация. В исследовании предлагается метод «соотнесения» стоимостных ресурсов предприятия. Предложенный метод, при помощи график и формул, позволяет получать необходимую наглядность взаимосвязей стоимостной структуры коммерческих предприятий при достаточной простоте.

Метод основан на выделении двух основных видов ресурсов, соотносимых между собой по правилам соотнесения: средства (непосредственно, т.е. активно, или опосредованно, т.е. пассивно), участвующие в получении проданной добавочной стоимости, и долги (в пользу предприятия или в пользу стороны экономического взаимодействия). Такой подход является обоснованным и практичным, но требует программного обеспечения, при этом План счетов также нет необходимости значительно изменять. Ранее в экономической теории метод, основанный на соотнесении стоимостных ресурсов, не применялся, что отразилось на отсутствии реальных графических возможностей изображения стоимостных ресурсов конкретных предприятий.

Ключевые слова: соотнесение ресурсов, общее уравнение предприятия, активные средства, пассивные средства, аналитическая карта предприятия

JEL codes: A20; A29; C81; D81

Для цитирования: Швецов, В.Д. Метод «соотнесения» при описании взаимосвязей между стоимостными ресурсами коммерческого предприятия / В.Д. Швецов. - DOI 10.52957/22213260_2022_9_42. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2022 - №9. - С.42-56. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.09.2022)

DOI: 10.52957/22213260_2022_9_49

Введение

В российской теоретической экономической науке за последние 10-15 лет накопилось достаточно много высказываний учёных – экономистов относительно вопросов, связанных с кризисами в экономической науке. Критический анализ состояния экономической теории проводит Балышева О.М.: «Застой и кризис, в котором оказалась экономическая наука, могут привести в дальнейшем к возникновению если не совершенно новой теории, то к более широким и глубоким исследованиям, способным объяснить и прогнозировать экономическую реальность с более высокой точностью, нежели в настоящий момент» [1]. Эту мысль продолжают А.И. Татаркин и А.А. Мальцев: «вопросы выбора основы, вокруг которой должна производиться модернизация экономического знания, остаются открытыми» [12]. Вывод о существовании неопределённости в современной экономической мысли делает учёный Ковалевская М.С.: «Экономическая наука ставит перед собой различные цели и задачи, на ее основе принимаются микро и макроэкономические решения субъектами рынка. Однако, если посмотреть вглубь, в ее методологические аспекты, там еще остаются нерешенными вопросы реалистичности предпосылок, соответствия построенных моделей реальности, истинности прогнозов и выводов, устойчивой связи между описываемыми экономическими показателями ..» [5].

Незавершённость используемых, на практике, теоретических решений, не позволяет проводить в необходимой мере обоснованный анализ имеющихся, у предприятия, практических данных. Эти обстоятельства побудили к поиску истоков проблемы и возможных путей решения.

Найденный приём соотнесения ресурсов позволяет применить предложенную методику к действующим коммерческим экономическим единицам и представить получаемые результаты в информативном виде, обеспечивающим необходимую степень понимания экономических усилий.

При анализе литературы, относящейся к проблемам теоретического характера, выяснилось отсутствие возможности графически в простой форме представить каждое предприятие, как уникальное, с возможностью обоснованного сравнения предприятий разной коммерческой направленности.

В статье Кузнецова Л.Н. [7] на основе формул описывается модель производственного процесса, предназначенная для управления качеством продукции, отражающая зависимость показателей качества от значений технологических факторов.

В книге Езерского Ф.В.[4] приводятся правила табличного ведения бухгалтерских записей, без использования теоретического обоснования применяемой модели. Это не позволяет применять метод табличной записи статей учёта с научно обоснованной точки зрения.

В книге Кийосаки, Р.Т., Лектер, Ш.Л. [8] используется схема упрощенного анализа экономической деятельности, что также не позволяет применять метод с научно обоснованной точки зрения.

Основное отличие предлагаемой модели - в применении осей-четвертей – для получения графического результата и использование метода «соотнесения» стоимостных ресурсов предприятия.

Метод «соотнесения»

Используемые теоретические инструменты

В результате исследования использовались следующие теоретические инструменты, необходимые для графических построений и формул.

«Графическая карта предприятия» – это структура предприятия на основе аналитических компонентов, полученных при помощи соотнесения ресурсов и показывающая принадлежность соотнесённых ресурсов четвертям.

«Дерево долгов» – это графический способ изображения стоимостных, в т.ч. соотнесённых между собой, долгов предприятия.

«Соотнесение» – это определение аналитических компонентов с учётом сопоставимости и уравнивания ресурсов. «|» – знак стоимостного соотнесения.

«Сопоставимость» – это возможность взаимного использования ресурсов в расчётах.

«Уравнивание» – это определение наименьшей величины экономически сопоставимых и уравниваемых, по наименьшей величине, ресурсов. «||» – знак стоимостного уравнивания.

Виды ресурсов с учётом сопоставимости

Стоимостные ресурсы предприятия могут быть сопоставимы, не сопоставимы и условно – сопоставимы между собой. Это вытекает из определений сопоставимости (несопоставимости).

К сопоставимым ресурсам относятся:

а) средства (с), т.е. {активные: с(а) и пассивные с(п) (по определению) и первоочередные несобственные (налоги, обязательные отчисления, штрафы на предприятие, или первой очередности исполнения) (Од2) и не первоочередные несобственные (взяты в долг предприятием, заёмные) долги (д2).

б) первоочередные собственные (штрафы, судебные решения в пользу предприятия, или первой очередности исполнения) (Од1) и первоочередные не собственные долги (налоги, обязательные отчисления, штрафы на предприятие) (Од2).

в) первоочередные собственные (штрафы, судебные решения в пользу предприятия) (Од1) и не первоочередные несобственные долги (взяты в долг предприятием, заёмные, или второй очередности исполнения) (д2).

К несопоставимым ресурсам относятся:

а) средства (с) {активные с(а) и пассивные с(п)} и собственные первоочередные (Од1) (штрафы,

судебные решения в пользу предприятия); и собственные не первоочередные долги (отдано предприятием объектам экономического взаимодействия, или второй очередности исполнения) (д1).

б) первоочередные собственные и не первоочередные собственные долги: (Од1) и (д1).

в) первоочередные несобственные и не первоочередные несобственные долги: (Од2) и (д2).

Условно - сопоставимые ресурсы – это условно сравнимые стоимостные ресурсы.

К условно - сопоставимым ресурсам относятся первоочередные несобственные долги (Од2) и не первоочередные собственные долги (отдано предприятием объектам экономического взаимодействия) (д1).

Аналитические компоненты А и П

По результатам соотнесения, выполняемого в виде алгоритма (Шагов 1; 2; 3;4) предприятие можно представить в виде аналитических компонентов, относящихся к компонентам А и П и раскрывающих его стоимостное содержание. Зная аналитические компоненты и определив проданную добавочную стоимость для даты отчёта, можно подсчитать стоимость предприятия.

А – это компоненты «соотнесения» ресурсов, относящиеся к активным средствам и повышающим, не активным или условно – не активному, по отношению к стоимости предприятия, долгам, без учёта ресурсов, необходимых для возврата первоочередных несобственных долгов.

П – это ресурсы, необходимые для возврата первоочередных несобственных долгов и не относимые к ним компоненты «соотнесения» ресурсов, относимые к пассивным средствам или понижающему долгу.

К П относятся компоненты, относимые к обязательным расходам (в т.ч. относимые к пассивным и (или) активным средствам) и понижающему долгу.

Общее уравнение предприятий при соотнесении.

Далее рассматриваются и обобщаются категории предприятий кроме предприятий, у которых не собственные долги не обеспечены имеющимися средствами и собственными долгами.

Общее уравнение предприятий при соотнесении

$$Д|с=A+П \quad (1)$$

где: Д – общие (в т.ч. соотнесённые) долги предприятия.

с – средства {а(с) +п(с)}.

А – аналитические компоненты I и IV четвертей.

П – аналитические компоненты II и III четвертей.

«|» – соотнесение.

Правила соотнесения

а) первоочередные несобственные долги (Од2), соотносимые со средствами и собственными не первоочередными долгами {а(с) + п(с) + д1}, образуют Пассив первоочередных несобственных расходов (П0) (первой очередности исполнения);

б) пассивные, не относимые к юридически не собственным, средства, не соотносимые с несобственными долгами {Од2 + д2}, образуют Пассив собственный (П1);

в) пассивные, кроме относимых к юридически собственным, средства, соотносимые с несобственными не первоочередными долгами (д2), образуют Пассив несобственный (П2);

г) пассивные, относимые к юридически собственным, средства, соотносимые с несобственными не первоочередными долгами (д2), образуют Пассив условно – собственный П(У1);

д) пассивные, относимые к юридически не собственным, средства, не соотносимые с не собственными первоочередными и не первоочередными долгами {Од2 + д2}, образуют Пассив условно – не собственный П(У2);

е) активные, кроме относимых к юридически не собственным, средства, не соотносимые с несобственными первоочередными и не первоочередными долгами {Од2 + д2}, образуют Актив собственный (А1);

ё) активные, кроме относимых к юридически собственным а(Ю1), средства, соотносимые с не

первоочередными несобственными долгами d_2 , образуют Актив не собственный (А2);

ж) активные, относимые к юридически собственным: $a(\text{Ю1})$, средства, соотносимые с не первоочередными несобственными долгами (d_2), образуют Актив Условно – собственный А(У1);

з) активные, относимые к юридически несобственным, средства, не соотносимые с первоочередными и не первоочередными несобственными долгами $\{\text{Од}_2 + d_2\}$, образуют Актив Условно – несобственный А(У2).

и) первоочередные несобственные долги Од_2 , уравниваемые с не первоочередными собственными долгами (d_1), образуют Условно - равновесный Долг (ДУ =).

к) несобственные долги $\{\text{Од}_2 + d_2\}$ в части превышения средств и собственных долгов $\{c + \text{Од}_1 + d_1\}$, образуют Плохой долг (Д -);

л) первоочередные собственные долги Од_1 в части превышения первоочередных несобственных долгов Од_2 , образуют Основной Хороший Долг (ОД +);

м) не первоочередные собственные долги (d_1) в части превышения не первоочередных несобственных долгов (d_2) образуют Хороший Долг (Д +);

н) первоочередные собственные долги (Од_1), уравниваемые с первоочередными несобственными долгами (Од_2), образуют Основной Равновесный Долг (ОД =);

о) не первоочередные собственные долги (d_1), уравниваемые с не первоочередными несобственными долгами (d_2), образуют Равновесный Долг (Д =);

С учётом соотнесения долги можно выделить долги, которые повышают стоимость предприятия, не активные, условно – не активные, по отношению к стоимости, или понижающие стоимость предприятия.

Повышающие долги.

К повышающим долгам будут относиться первоочередные собственные долги в части превышения первоочередных несобственных долгов: «Основной хороший Долг (ДО +)», где $(\text{Од}_1) > (\text{Од}_2)$, и первоочередные собственные долги, в части превышения над не первоочередными несобственными долгами: «Хороший Долг (Д +), где $\text{Од}_1 > d_2$ ».

Не активные долги

Первоочередные несобственные (Од_2) (налоги, отчисления в соц. фонды, штрафы на предприятие и т.п.) и первоочередные собственные (Од_1) долги (штрафы, судебные решения в пользу предприятия), уравнивающие друг друга по наименьшему значению, образуют не активный «Основной равновесный Долг (ДО =). А первоочередные несобственные (Од_2) и не первоочередные собственные (d_1) долги, уравнивающие друг друга по наименьшему значению, образуют «Равновесный Долг (Д =)».

Основной равновесный Долг

$$(\text{ДО} =) = (\text{Од}_2) || (\text{Од}_1) \quad (2)$$

где: (Од_2) – это первоочередные несобственные долги (первой очередности исполнения)

(Од_1) – это первоочередные собственные долги (первой очередности исполнения)

«||» – уравнивание (логическая операция).

Равновесный Долг

$$(\text{Д} =) = (d_2) || (d_1) \quad (3)$$

где: (d_2) – это не первоочередные несобственные долги (взяты предприятием товарные, денежные кредиты у субъектов экономического взаимодействия, кроме налогов, соц. отчислений, штрафов и т.п.).

(d_1) – это не первоочередные собственные долги (долги товарные, денежные предприятию, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия).

«||» – уравнивание (логическая операция).

Основной равновесный Долг (ДО =) и Равновесный Долг (Д =) показываются в I и II четвертях,

математически равны 0 и в формульной части не показываются.

Условно – не активный (условно-равновесный) долг.

К условно – равновесному долгу ($ДУ=$) будут относиться первоочередные несобственные долги ($Од2$) (налоги, отчисления в соц. фонды, штрафы на предприятие и т.п.), уравниваемые с не первоочередными собственными долгами ($д1$) (товарными, денежными долгами предприятию, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия).

Условно – равновесный Долг

$$(ДУ =) = (Од2) \parallel (д1) \quad (4)$$

где: ($Од2$) – это первоочередные несобственные долги.

($д1$) – это не первоочередные собственные долги.

« \parallel » – знак экономического уравнивания.

Условно – равновесный долг ($ДУ =$) показывается в III и IV четверти, математически равен 0 и в формульной части не показывается.

Понижающий долг

У предприятия, имеющего необеспеченные, имеющимися ресурсами, несобственные долги т.е.: $\{Од2 + д2 > с(а) + с(п) + д1 + Од1\}$, по результатам соотнесения будет иметься Плохой Долг ($Д-$), понижающий его стоимость и образующее предприятие «Е VII» (Банкрот) (далее, в исследовании, не рассматривается).

Виды добавочной стоимости

Добавочная стоимость может быть проданной или равной нулю (0) (относиться к Кассе), не проданной (не относиться к Кассе), быть активной или пассивной .

Обозначения видов добавочной стоимости, получаемых при соотнесении:

«Активная добавочная стоимость» ($еа$) – это добавочная стоимость, относимая к активным средствам.

«Пассивная добавочная стоимость» ($еп$) – это добавочная стоимость, относимая к пассивным средствам.

«Проданная (относимая к продажам) добавочная стоимость» ($е+$) – это добавочная стоимость, относимая к Кассе, кроме относимой к юридически несобственным средствам Кассы.

«Не проданная добавочная стоимость» ($е-$) – это добавочная стоимость, не относимая к Кассе.

«Добавочная стоимость» ($е$) = 0 – это показатель отсутствия добавочной стоимости денежных средств Кассы.

Например, если в Кассе имеются юридически несобственные (заёмные) средства ($д2$) (например, поступивший на счёт предприятия банковский кредит), то добавочная стоимость этих средств ($е$) = 0.

«Собственная добавочная стоимость» ($е1$) – это добавочная стоимость, относимая к собственным средствам после соотнесения ресурсов.

«Несобственная добавочная стоимость» ($е2$) – это добавочная стоимость, относимая к несобственным средствам после соотнесения ресурсов.

«Условно - собственная добавочная стоимость» ($еУ1$) – это добавочная стоимость, относимая к условно – собственным средствам после соотнесения ресурсов.

«Условно - несобственная добавочная стоимость» ($еУ2$) – это добавочная стоимость, относимая к условно - несобственным средствам после соотнесения ресурсов.

Виды средств с учётом принадлежности и соотнесения.

Средства различаются с учётом их юридической принадлежности и с учётом соотнесения (см. рис. 1-5).

«Собственные (1) средства» – это средства, соотносимая единица которых не относится к единице первоочередного ($Од2$) или не первоочередного несобственного ($д2$) долга после соотнесения ресурсов.

Т.е. отнесение средств к собственным (1) средствам, даже если они относятся к юридически собственным (Ю1) средствам, определяется после соотнесения ресурсов и отнесения к графической четверти.

«Несобственные (2) средства» – это юридически не собственные средства, а также средства, соотносимая единица которых относится к единице первоочередного (Од2) или не первоочередного несобственного (д2) долга после соотнесения ресурсов.

Несобственные средства (2) имеют юридический признак несобственных средств (Ю2) и (или) признак долга не в пользу предприятия после соотнесения, относясь к одной из четвертей. К несобственным относятся условно – собственные (У1) средства.

«Условно – собственные (У1) средства» – это относимые к юридически собственным (Ю1) средства, соотносимая единица которых относится к единице несобственного первоочередного (Од2) или не первоочередного долга (д2).

«Юридически собственные (Ю1) средства» – это средства, имеющие уникальный признак собственности предприятия.

Уникальный признак собственности, как правило, имеет юридическое подтверждение.

Например: недвижимость п(Ю1) или автомобиль п(Ю1), оформленные свидетельством о собственности; именные акции а(Ю1) и т.п. При этом, после соотнесения, такие средства могут иметь признак несобственных средств (У). Т.е. после соотнесения такие средства становятся П(У1), относясь к III четверти, или А(У1), относясь к II четверти (т.е. теоретически обоснованно такие средства могут относиться к несобственным средствам).

Юридически собственные средства могут относиться к Условно – собственным средствам после соотнесения.

«Юридически несобственные (Ю2) средства» – это средства, имеющие уникальный признак собственности субъекта экономических взаимоотношений.

Например: аренда (д2) помещения п(Ю2), за которое несёт ответственность арендатор, после соотнесения показывается в III четверти и имеет обозначение (П2).

Юридически несобственные (Ю2) средства могут относиться к условно - несобственным (У2) средствам после соотнесения.

«Условно – несобственные (У2) средства» – это относимые к юридически несобственным средства, соотносимая единица которых не относится к единице несобственного первоочередного (Од2) или не первоочередного (д2) долга.

Т.е. теоретически обоснованно Условно – несобственные (У2) средства можно отнести к собственным (1) средствам.

Собственные и условно – несобственные средства не имеют признак долга в пользу субъекта экономических отношений после соотнесения.

Виды Кассы с учётом соотнесения.

Касса предприятия с учётом соотнесения может быть собственной, смешанной или несобственной. Такое деление основано на соответствии каждой рассматриваемой единицы Кассы собственным или не собственным средствам, с учётом соотнесения (и отнесения к четверти) (рис. 1-5).

«Касса собственная (К +)» – это касса предприятия, каждой единице которых не имеется соответствующая ей единица несобственных долгов после соотнесения.

Касса собственная не имеет признак несобственных денежных средств после соотнесения.

«Касса смешанная (К ±)» – это касса предприятия, состоящая из собственных и не собственных денежных средств после соотнесения.

Касса смешанная имеет признак собственных (1) и несобственных (2) денежных средств после соотнесения.

Например: если в кассе имеются юридически несобственные (Ю2) денежные средства

(например, оформленный кредит в банке), то такая касса может относиться к смешанной Кассе: (К ±) или несобственной Кассе: (К -).

«Касса несобственная (К -)» – это касса предприятия, состоящая из юридически несобственных денежных средств или каждой единице которой соответствует единица несобственных долгов после соотнесения.

Касса несобственная не имеет признак собственных денежных средств после соотнесения.

Основные результаты исследования

В результате исследования были определены 6 видов предприятий, отличающихся наличием или отсутствием собственных или не собственных (в т.ч. заёмных) долгов. Для этих видов предприятий, по формулам, можно определить вид добавочной стоимости и стоимость каждого предприятия, исходя из общего уравнения предприятия (1), что очень удобно.

Стоимость предприятий «Е I» и «Е II»

Предприятия, у которых отсутствуют не первоочередные несобственные долги (д2) (т.е. товарные, денежные, определяемые как долги второй очередности исполнения) в пользу субъектов взаимодействия, в т.ч. заёмные (денежные) долги при обеспеченных средствами {а(с) + п(с)} и первоочередными собственными долгами (Од1) первоочередных несобственных долгах {Од2}, относятся к категории Е I и Е II (рис. 1).

Стоимость предприятий «Е I»

У предприятия «Е I» отсутствуют не первоочередные собственные (д1) (в пользу предприятия, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия) и не первоочередные не собственные (д2) (не первоочередные долги в пользу субъектов взаимодействия, в т.ч. заёмные долги), при обеспеченном средствами и первоочередными собственными долгами (Од1) первоочередном несобственном долге (Од2) (налогов, отчислений в соц. фонды, штрафов на предприятие и т.п.) т.е. при: {Од2 < с(а) + с(п) + Од1}

Построение графической карты предприятия «Е I»:

Шаг 1. Строятся средства: {п(с) + а(с)}

Шаг 2. Строится «дерево долгов» и откладываются обязательные несобственные долги (Од2) при заданном условии: (Од2) ≤ 0,5 средств {а(с) + п(с) + Од1}. Для упрощения (Од1) на рисунках не показывается.

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами А и П.

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

Из формулы (1) => Стоимость «Е I» определяется по форм. 5; (аналогично рис. 1; табл. 1) (отсутствует «Д+»), (Од1 не показывается).

Стоимость предприятия «Е I»

$$EI = A1 + П1 - П0 \quad (5)$$

Стоимость предприятия «Е II»

У предприятия Е II имеются не первоочередные собственные долги (д1) (в пользу предприятия, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия), образующие Хороший долг (Д +), и отсутствуют не первоочередные несобственные долги (д2) (не первоочередные долги в пользу субъектов взаимодействия), при обеспеченном средствами и первоочередными собственными долгами первоочередном несобственном долге (Од2) (налогов, отчислений в соц. фонды, штрафов на предприятие и т.п.).

Построение графической карты «Е II»:

Шаг 1. Строятся средства: {п(с) + а(с)}

Шаг 2. Строится «дерево долгов» и откладываются обязательные несобственные долги (Од2) и не обязательные собственные долги (д1), образующие Хороший Долг (Д+), при заданном условии:

$(Od2) \leq 0,5 \{a(c) + п(c) + (д1) + Od1\}$ (рис.1 табл. 1).

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами Актива и Пассива.

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

Из формулы (1) => Стоимость предприятия «Е II» определяется по форм. 6 (рис.1; табл. 1).

$$E II = A1 + (D+) + П1 - П0 \quad (6)$$

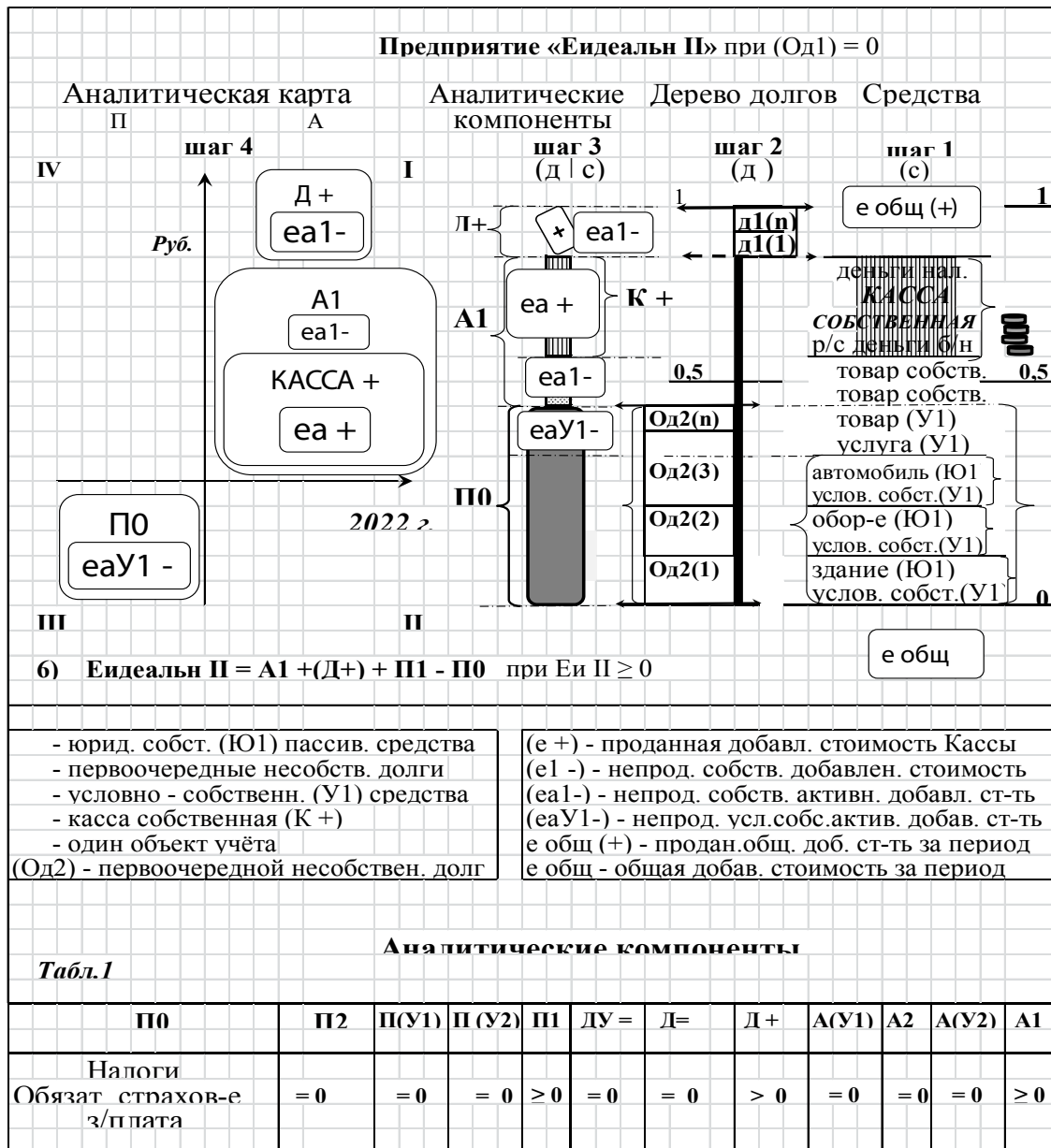


Рисунок 1 - Предприятие «Е II» при штрафах и судебных решениях в свою пользу $(Od1)=0$

Стоимость предприятия «Е III»

У предприятия «Е III» (рис. 2 табл. 2) имеются несобственные не первоочередные долги (д2) (не первоочередные долги в пользу субъектов взаимодействия) и отсутствуют собственные не первоочередные долги $(д1) = 0$ (в пользу предприятия, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия) при обеспеченных ресурсами несобственных долгах (обеспеченных ресурсах).

Построение графической карты предприятия:

Шаг 1. Строятся средства: $\{п(c) + а(c)\}$

Шаг 2. Строится «дерево долгов» и откладываются обязательные несобственные долги (Од2) и не обязательные не собственные долги (д2), при заданном условии обеспеченности ресурсов: $(Од2) + (д2) \leq 0,5$ средств $\{a(c) + п(c) + Од1\}$ (рис. 2).

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами А и П (рис. 2 табл. 2).

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

Из формулы (1) => Стоимость предприятия «Е III» определяется по форм. 7 (рис. 2; табл. 2).

$$E_{III} = A1 + П1 \pm A(Y2 \vee Y1) \pm П(Y2 \vee Y1) - П0 - A2 - П2 \quad (7)$$

где: $\pm A(Y2) \vee A(Y1)$, т.е. $(+AY2)$ или $(-AY1)$, $\pm П(Y2) \vee П(Y1)$, т.е. или $(+ПY2)$ или $(-ПY1)$, при $E_{III} \geq 0$.

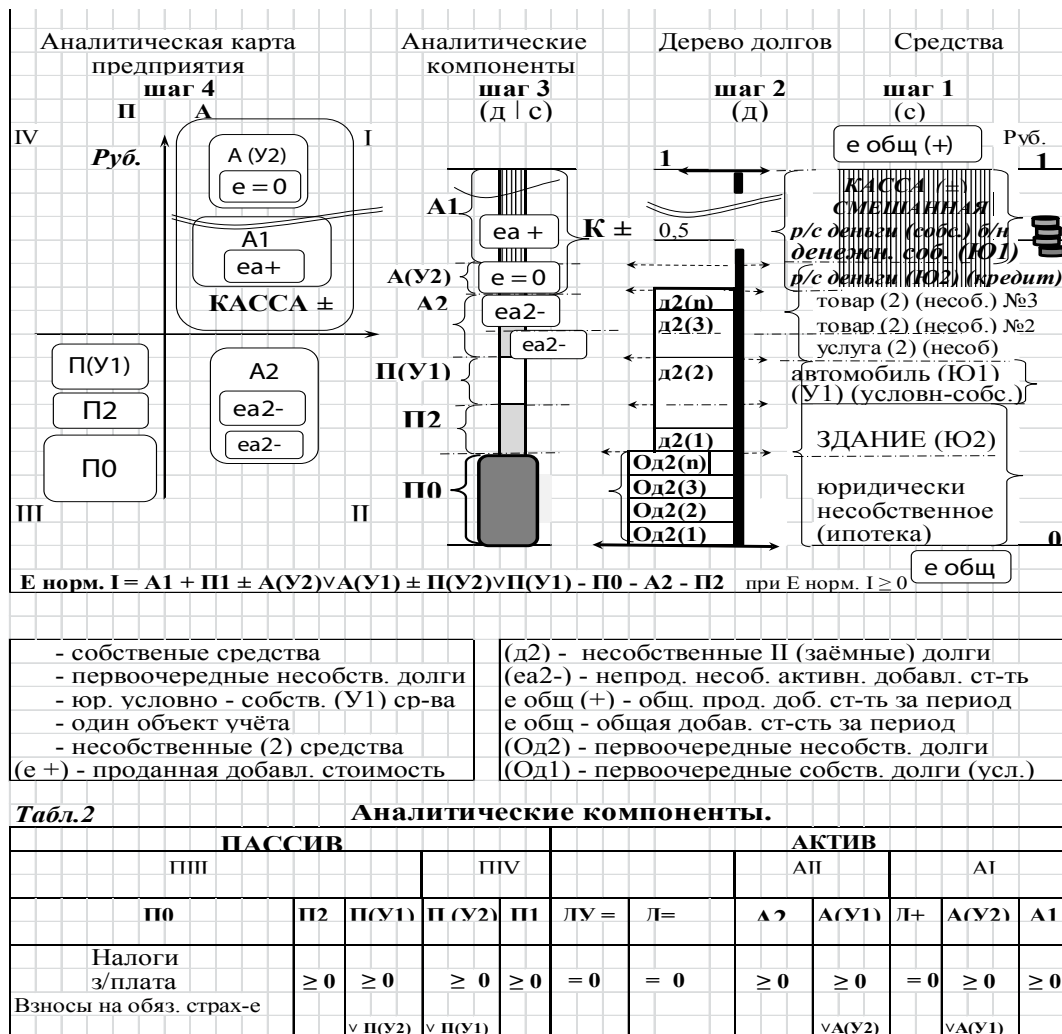


Рисунок 2 - Предприятие «Е III» при штрафах и судебных решениях в свою пользу (Од1)=0

Стоимость предприятия «Е IV»

У предприятия «Е IV» (рис. 3 табл. 3) вместе с несобственными не первоочередными долгами (д2) (не первоочередные долги в пользу субъектов взаимодействия) имеются собственные не первоочередные долги (д1) (в пользу предприятия, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия) при заданном условии: $(д2) \geq (д1)$ и условии обеспеченности ресурсов, т.е. $\{a(c) + п(c) + (д1) + Од1 \geq Од2 + (д2)\}$.

Построение графической карты предприятия:

Шаг 1. Строятся средства: $\{п(c) + а(c)\}$

Шаг 2. Строится «дерево долгов» и от начала откладываются обязательные несобственные долги (Од2), а от линии, соответствующей $\{п(с) + а(с)\}$, откладываются собственные не первоочередные долги (д1), равные по величине не собственным долгам (д2) и образующих Равный долг (Д=). Затем от (Од2) откладывается не обязательные не собственные долги (д2) в части превышения (д1) и условия обеспеченности ресурсов: $\{(д2) + (Од2)\} \leq 0,5 \{п(с) + а(с) + (д1) + (Од1)\}$ (рис. 3 табл. 3).

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами Актива и Пассива (рис. 3).

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

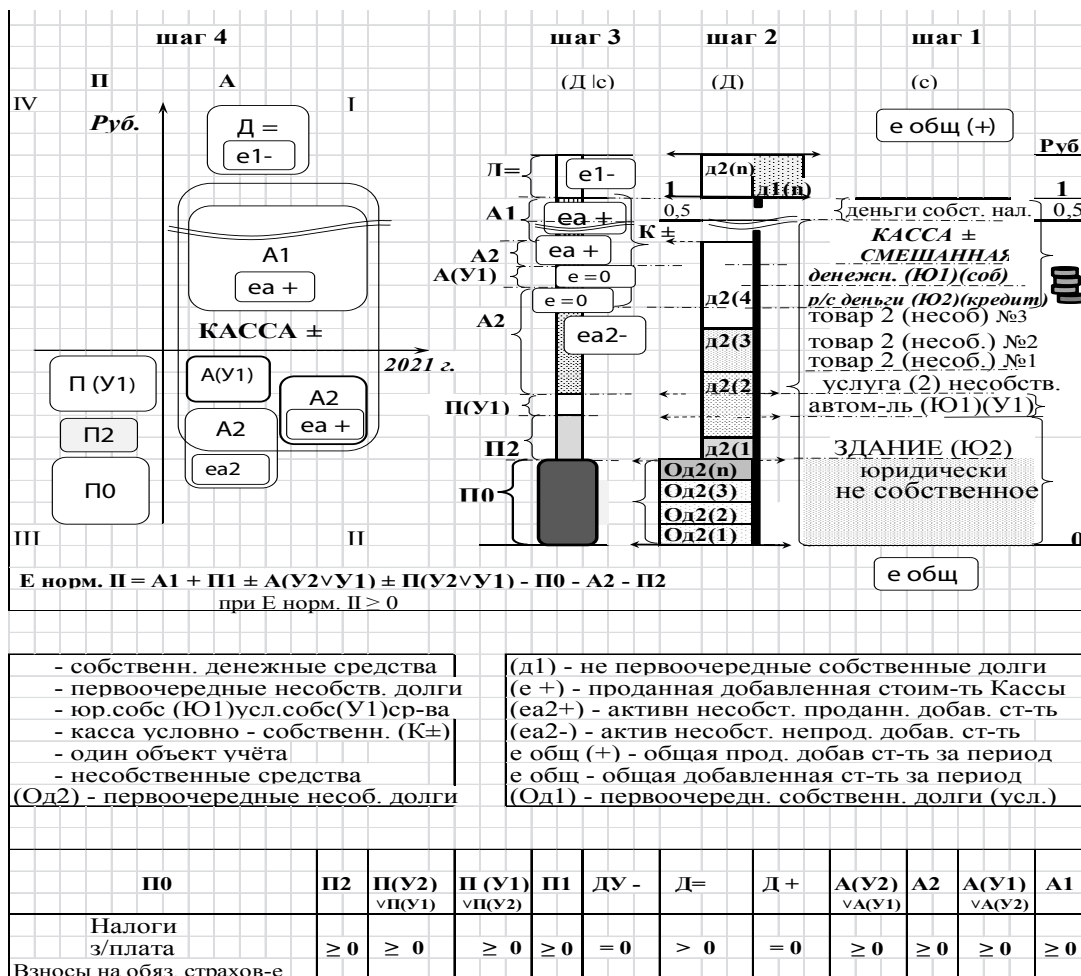


Рисунок 3 - Предприятие «Е IV» при штрафах и судебных решениях в свою пользу (Од1)=0

Из формулы (1) => Стоимость предприятия «Е IV» определяется форм. 8 (рис. 3; табл. 3).

$$E IV = A1 + П1 ± A(У2 ∨ У1) ± П(У2 ∨ У1) - П0 - А2 - П2 \quad (8)$$

где: $\pm (АУ2 ∨ АУ1)$, (т.е. или (+АУ2) или (-АУ1)), $\pm (ПУ2 ∨ ПУ1)$, (т.е. или (+ПУ2) или (- ПУ1)) при $E VI \geq 0$.

Стоимость предприятия «Е V»

У предприятия «Е V» имеются собственные не первоочередные (д1) (не первоочередные долги в пользу предприятия, кроме штрафов и судебных решений в пользу предприятия) и несобственные не первоочередные (д2) (не первоочередные долги в пользу субъектов взаимодействия) долги при условии: $(д1) \geq (д2)$. При этом несобственные долги обеспечены ресурсами, т.е. $с(а) + с(п) + (д1) + (Од1) \geq Од2 + (д2)$.

Из формулы (1) => Стоимость предприятия «Е V» определяется по форм. 9 (рис. 4; табл. 4).

Построение:

Шаг 1. Строятся средства: {п(с) + а(с)}

Шаг 2. Строится «дерево долгов» и от начала откладываются обязательные несобственные долги (Од2), а от линии, соответствующей: {п(с) + а(с)}, откладываются собственные не первоочередные долги (д1), равные по величине не собственным долгам (д2) и образующих Равный долг (Д=). Затем от (Д=) откладываются не обязательные собственные долги (д1) в части превышения (д2), образующие (Д+), при условии: {(д2) + (Од2)} ≤ 0,5 {а(с) + п(с) + (д1) + (Од1)} (рис. 4). Для упрощения графики на рисунках Од1 = 0.

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами Актива и Пассива.

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

Рис. 4 - Предприятие «Е V» при штрафах и судебных решениях в свою пользу (Од1)=0

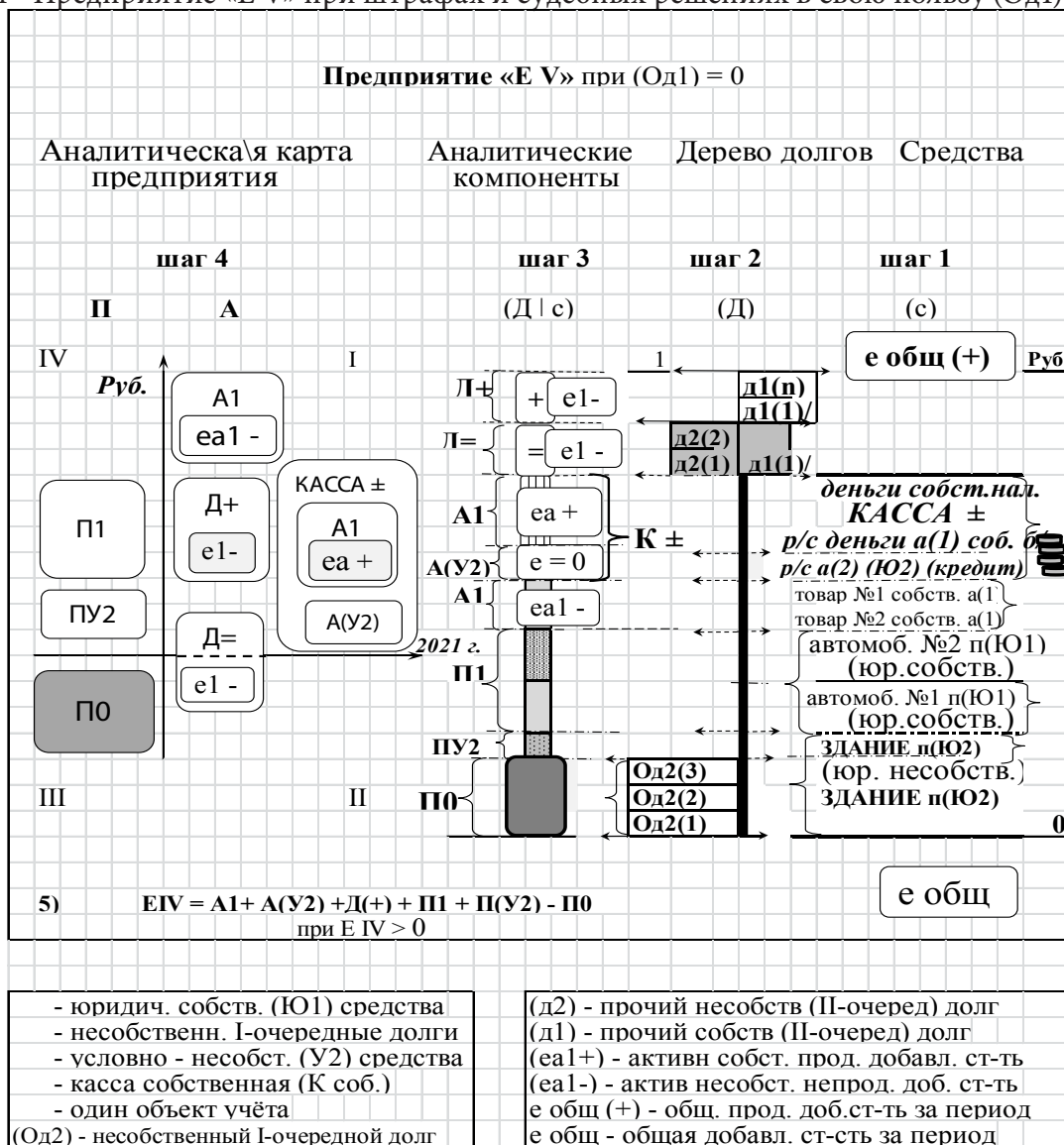


Рисунок 4 - Предприятие «Е V» при штрафах и судебных решениях в свою пользу (Од1)=0

$$E V = A1 + A(Y2) + Д(+) + П1 + П(Y2) - П0 \tag{9}$$

где E V ≥ 0

Т.к. функция f(Д =) состоит из равных и соотнесённых величин (д2) и (д1), => в формуле стоимости величина F(f) = 0, где F = (Д =).

Стоимость предприятия «Е VI условный банкрот»

Из формулы (1) => Стоимость предприятия «Е VI условный банкрот» определяется по форм. 10 (рис. 5 табл. 5). При этом обязательные не собственные долги (Од2) (налоги, отчисления в соц. Фонды, штрафы на предприятие и т.п.) не обеспечены средствами, т.е. $Од2 \geq a(c) + п(c)$, а в сумме общие (обязательные и не обязательные) не собственные долги обеспечены средствами и собственными долгами, т.е. $a(c) + п(c) + (д1) + (Од1) \geq Од2 + (д2)$ (форм 10). Для упрощения графики на рисунках $Од1 = 0$.

Построение графической карты предприятия:

Шаг 1. Строятся средства: $\{п(c) + a(c)\}$

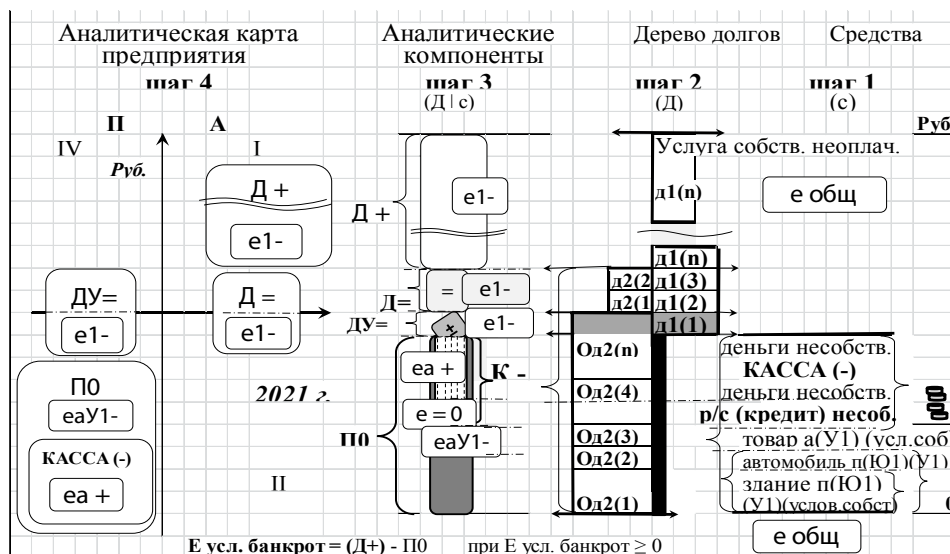
Шаг 2. Строится «дерево долгов» и от начала откладываются обязательные не собственные долги (Од2), а от линии средств, соответствующих $\{a(c) + п(c)\}$, откладываются собственные не первоочередные долги (д1), равные по величине превышению $Од2$ над $\{a(c) + п(c) + д2\}$ и образующих условно Равный Долг (ДУ=) и Равный долг $\{(ДУ=) + (Д=)\}$. Далее откладываются не обязательные собственные долги (д1) в части превышения (д2), при заданном условии обеспеченности ресурсов: $\{(д2) + (Од2)\} \leq 0,5 \{a(c) + п(c) + (д1) + Од1\}$.

Шаг 3. По проекциям «Средств» и «Дерева долгов» строится схема «Аналитических компонентов» с найденными компонентами Актива и Пассива.

Шаг 4. По схеме «Аналитических компонентов» выполняется развёрнутая схема «графическая карта предприятия».

$Е VI \text{ усл.банкрот} = (Д+) - П0$ (10)

где $Е VI \text{ усл. банкрот} \geq 0$



- юридически собст. (Ю1) средства	е общ (+) - общ. прод. добав. ст-сть за период
- не собственные долги	(д1) - собственные (II) не первоочеред. долги
- условно - собственные (Ю)(У1) ср-ва	(д2) - не собствен. (II) не первоочер. долги
- касса несобственная (К -)	(ea1-) - активн. непрод. собств. добав. ст-сть
- один объект учёта	ea2(+)- активн. продан. не собствен. доб. ст-сть
- не собственные (2) средства	(Од2) - не собствен. I - очередные долги

Табл.5 Аналитические компоненты.

ПАССИВ				АКТИВ							
ППП		ППВ		АП			А1				
п0	п2	п(У1)	п(У2)	п1	ЛУ =	Л =	А2	А(У1)	Л+	А(У2)	А1
Налоги з/плата	= 0	= 0	= 0	= 0	$f > 0$	$f > 0$	= 0	= 0	> 0	= 0	= 0
Обязят. страхование					$F(f) = 0$	$F(f) = 0$					

Рисунок 5 - Предприятие «Е VI условный банкрот» при штрафах и судебных решениях в свою пользу (Од1)=0

Дискуссия

Ввиду недостаточно длительного периода исследования и малой выборки предприятий (были использованы данные одного коммерческого предприятия) требуется опробовать метод на предприятиях разной направленности с введением дополнительной автоматизации получения графических результатов, в т.ч. на основе использования разных Планов счетов. Но такие задачи не могут перекрыть положительные стороны данного метода, а именно, возможность получения графической карты предприятия, что позволит каждому руководителю иметь более чёткое представление о собственном бизнесе.

Заключение

Предложенный метод позволяет наглядно оценить стоимостную структуру коммерческого предприятия, отнести его к одной из категорий предприятий, по графикам определить виды добавочных стоимостей, а по формулам определить стоимость. Метод, вследствие достаточной простоты и наглядности, хорошо подходит для различных коммерческих предприятий без необходимости вносить существенные законодательные изменения (все расчёты проводятся на основе, существующего на предприятии, Плана счетов с учетом законодательства). Дальнейшие исследования в этом направлении позволят расширить знания по взаимосвязям между стоимостными ресурсами предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балышева О.М. (2012) Дискуссия о кризисе в экономической теории. Проблемы современной экономики. № 1 выпуск (41) с. 60 - 63
2. Башкатов В.В., Дагаргулия Р.Г. (2014). «Особенности учёта не материальных активов по РСБУ и US GAAP». Электронный ресурс. Научный журнал КубГАУ. №. 95 (01). Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/01/pdf/32.pdf> /Дата обращения: март 2022/.
3. Бузгалин А. (2018) Нужны ли российской экономике глубокие изменения? Труды вольного экономического общества. М. Т.214 с. 432 - 449
4. Езерский Ф.В. (1904). Книга капитальная по русской тройной системе, предлагаемой Ф.В. Езерским. Типография утвержденного товарищества счетоводов Ф.В. Езерского. С-Петербург Екатерининская площадь, № 3-1-1 Рядом с Государственным Банком – 8 с.
5. Ковалевская М.С. (2016) Достоверность и реалистичность экономических моделей: Вопросы методологии. //Вестник московского университета. Серия 6. Экономика. № 2 с. 26 - 44
6. Кузнецова, А.А. (2019) Модель управления ростом стоимости компании на основе стратегического анализа корпоративной стратегии / А.А. Кузнецова // Экономика и предпринимательство. № 3 с. 938 - 942
7. Кузнецов Л.А. (2014) Бухгалтерская логистика. (Аналитическое представление бухгалтерского учета)*. Международный бухгалтерский учет. № 14 (308) Стр. 38 - 53
8. Кийосаки, Р.Т., Лектер, Ш.Л. (2012). Богатый ребёнок. Умный ребёнок. Пер. с англ. Минск: Попурри – 352 с.
9. Лошкарёв В.Г. (2018) Развитие бизнеса. Первые три года работы. Питер. – 218 с.
10. Электронный ресурс. <http://accountology.ucoz.ru>. /Дата обращения: январь – февраль 2022/
11. Полтерович В.М. (2010) (07). Модернизация – это творческий процесс. www.ladoga-park.ru. /Дата обращения: январь 2020/.
12. Татаркин А.И., Мальцев А.А. (2016). Трансформация научного знания под воздействием экономических кризисов. Журнал экономической теории № 3. с. 12 - 27
13. Цыганков К.Ю. и Фадейкина Н.В. (2015), «Капитал и прибыль как понятия и показатели: происхождение, экономический смысл, роль в менеджменте», «Сибирская финансовая школа», № 6, с. 141 – 151

14. Швецов Д. (2019). Основы теории предприятий: Идеальное. Нормальное. Условный банкрот. Идательство «Перо». Москва. – 57 с.
15. Шлычков В.В. Нестулаева Д.Р. (2013) Кризис экономической теории как отправная точка ее дальнейшего развития. //Вестник экономики, права и социологии, № 4 с. 95 - 98
16. Этвэлл Джон, Мюррей Милгэйт, Питер Ньюмэн (2004), «Экономическая теория» Пер. с англ. – М.: «Инфра – М». – 930 с.
17. Хендриксэн Е.С., Ван Бреда М.Ф. (1997), «Теория бухгалтерского учёта», Пер. с англ., М.: «Финансы и статистика», с. 56. – 576 с.
18. Хейне Пол (1993), «Экономический образ мышления», Пер. с англ., Изд. 2е. – М.: «Дело» при участии изд. «Catalaxcy». – 704 с.
19. Энтони Р.Н., Рис Дж.С. (1998) Учёт: ситуации и примеры. Перевод с англ. Финансы и статистика. М.: с. 41-57. – 560 с.
20. Фрэнк Х. Найт (2003), «Риск, неопределённость и прибыль», Пер. с англ. – М.: «Дело», – 360

The method of «matching resources» in determining the profit and value of a commercial enterprise

Shvetsov Dmitriy Victorovich

Director ООО «Selinvest» Kurgan area, Russian Federation,

E-mail: shvecovdv@gmail.com

Annotation. In this paper, we propose a new theoretical approach to the description of the cost structure of commercial enterprises and a method for determining their profit and value at a given date. For this approach, it was necessary to revise previously used concepts and introduce new theoretical tools. At the same time, this theoretical approach turned out to be compact and quite simple to present. The theory will be especially useful for aspiring entrepreneurs and small businesses. The purpose of the study: to supplement the existing possibilities of depicting the relationships between the cost resources of the enterprise and the methods of determining its value. The idea of the approach is to show the dynamic correspondence of the general resources (including the total debt that affects the category of economic solvency) to the components of the enterprise, represented in the form of active resources, which participate in the constant creation of value added and inactive resources that do not create added value and at the same time reduce the cost of the enterprise. Graphical representation of the resulting decomposition components based on an equation having the form: $D|s = A + P$ – allows you to reveal the cost resources of a commercial enterprise at a new level of informativeness and determine its value. According to the results of the study, it is concluded that this theory is universal in relation to commercial enterprises.

Keywords: cost correlation of resources, enterprise equation, dynamic means, dynamic means