

основных элементов образующих среду реализации региональных инвестиционных проектов, установление закономерных взаимосвязей между ними на различных этапах продвижения проекта по схеме: «идея – реализация – эффективность», а также обоснование необходимого методического обеспечения для его финансового анализа на основе комплексных оценочных показателей.

Литература

1. Власкин Г. Россия в ожидании иностранных инвесторов // Инвестиции в России. 2013. № 7. С. 36.
2. Ряховский Д. И. О российском инвестиционном климате // Экономические науки: научно-информационный журнал. 2014. № 1(38). С. 44–48.
3. Устаев Р. М. Инвестиционная привлекательность как важнейший фактор развития территории // Материалы VI Международной научной конференции студентов и молодых ученых «Молодые экономисты – будущему России». 2014. С. 304–305.

УДК 336:947.8

Журавлева Елена Петровна

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

В статье рассмотрены понятие, основные задачи и преимущества анализа бухгалтерской отчетности, прежде всего бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Предлагается методика бухгалтерского анализа модернизации производства предприятия в рамках налогового планирования, которая не нарушает целостного информационного потока формирования учетных и отчетных данных предприятия, основу которой составляет идея структурно-логического моделирования и формализации информационных потоков на основе использования принципов и методов бухгалтерского учета и анализа.

Ключевые слова: бухгалтерский анализ, бухгалтерская отчетность, модернизация производства, налоговое планирование.

Elena Zhuravleva

ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS AS AN INTEGRAL PART OF ADMINISTRATIVE DECISIONS

We consider the concept, the main challenges and benefits analysis of financial statements, in particular, the balance sheet and the profit and loss statement. The technique of accounting analysis of enterprise modernization of production within the framework of tax planning that does not violate the integrity of the information flow of formation of accounting and reporting of enterprise data, which is based on the idea of structural and logical modeling and formalizing the flow of information through the use of accounting principles and methods and analysis.

Key words: accounting analysis, financial statements, modernization of production, tax planning.

Бухгалтерский анализ (анализ бухгалтерской отчетности) является неотъемлемой частью подавляющего большинства управленческих решений, касающихся инвестирования, кредитования и т. д. Бухгалтерский анализ можно представить как системное исследование контрольных функций документов бухучета. А вуалирование следов уклонения от уплаты налогов или страховых взносов, если оно не сопровождается подлогом первичных документов, приводит к неминуемому разрыву в эле-

ментах бухгалтерского учета: либо баланс не коррелирует с данными счетов, либо записи в счетах – с первичными документами. При этом выявляются и неправильные бухгалтерские проводки, учиненные с целью сокрытия объектов налогообложения.

Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить эффективность размещения активов хозяйствующего субъекта, их достаточность для текущей и грядущей хозяйственной деятельности; оценить структуру, размер и эффективность вербования инвестиций; позволяет судить о возможности организации развивать бизнес и наращивать прибыль [4].

К главным задачам анализа бухгалтерского баланса можно отнести:

- оценку имущественного положения анализируемого предприятия;
- анализ ликвидности отдельных групп активов;
- исследование состава и структуры источников формирования активов;
- характеристику обеспеченности обязанностей активами;
- анализ связи отдельных групп активов и пассивов;
- анализ возможности генерировать деньги;
- оценку способности сохранения и наращивания капитала.

Отчет о прибылях и убытках – это источник информации об уровне экономической эффективности деятельности организации, употребляется для анализа тенденций формирования характеристик денежных результатов и оценки управленческих решений за отчетный период.

Анализ прибылей и убытков субъекта позволяет найти, за счет чего была получена прибыль (убыток) в том либо ином отчетном периоде, найти динамику роста (падения) прибыли. В отличие от бухгалтерского баланса отчет о прибылях и убытках показывает результаты хозяйственной деятельности только за отчетный период (квартал, полугодие, год).

К основным задачам анализа отчета о прибылях и убытках можно отнести:

- оценку динамики характеристик балансовой и незапятнанной прибыли;
- выявление степени воздействия разных причин на прибыль;
- оценку характеристик рентабельности;
- выявление резервов роста прибыли.

Бухгалтерский баланс является более информативной формой для анализа и оценки денежного состояния организации [1].

Умение читать баланс – познание содержания каждой его статьи, метода ее оценки, роли в деятельности субъекта, связи с другими статьями, свойства этих конфигураций для экономики организации.

Денежный анализ бухгалтерского баланса производится по двум фронтам: анализ динамики и структурный анализ.

Анализ структуры бухгалтерского баланса заходит в комплекс денежного анализа как немаловажная его часть и позволяет оценить финансовое и имущественное положение предприятие. Анализ динамики баланса предполагает оценку изменениям в финансовом и имущественном положении предприятия за отчетный период.

С помощью динамического и структурного анализа баланса можно узнать и охарактеризовать следующие принципиальные моменты:

- абсолютную величину неизменных и текущих активов, также изменение их пропорционального соотношения;
- источники финансирования: внутренние, привлеченные средства, заемные;
- оценить долю припасов и дебиторской задолженности в общей сумме активов;
- найти, какие статьи баланса имеют тенденцию расти чрезвычайно резвыми темпами и как это оказывает влияние на стабильность положения компании;
- соотношение собственных и заемных источников финансирования;

- как заемные средства распределены по срокам возврата, не очень ли высока толика займов с маленькими сроками погашения;
- какую долю в пассивах занимают долги первоочередной значимости перед бюджетом и работниками предприятия [3].

Одним из решающих условий обеспечения высокого уровня конкурентоспособности предприятия является деятельность по модернизации производственных процессов. Именно за счет модернизации поддерживается современный уровень технико-технологического потенциала, обеспечивается качество продукции, достигается высокий уровень производительности труда, выхода на внешние рынки.

Одно из центральных мест в реализации этого вопроса занимает разработка направлений налогового планирования и прогнозирования, которые являются особыми элементами системы подготовки и принятия решений в сфере инвестиций в модернизацию производства [2].

Поэтому в статье предлагается ознакомиться с применением методики бухгалтерского анализа модернизации производства предприятия в рамках налогового планирования.

Существующая в настоящее время система учета и отчетности главным образом ориентирована на отражение агрегированных данных по оценке активов, капитала, обязательств, доходов и расходов субъектов хозяйствования. Однако при этом применение традиционных методов учета и анализа эффективности предпринимательской деятельности не позволяет получить информацию о достоверных данных в разрезе реально протекающих бизнес-процессов и видах деятельности субъектов хозяйствования. Из информации, содержащейся в типовых формах финансовой отчетности, стандартизированных в соответствии с установленными требованиями, нельзя сделать никаких выводов ни об условиях, размерах и источниках финансирования инвестиций в модернизацию производства, ни об экономической эффективности ее осуществления, ни о рентабельности производимой на модернизируемом оборудовании продукции, ни о тех денежных потоках, которые сопутствовали модернизации, ни о целевом использовании тех ресурсов, которые выделялись и направлялись на модернизацию. Такое положение дел снижает востребованность учетно-аналитической функции в системе принятия управленческих решений.

Можно констатировать, что в настоящее время тот серьезный потенциал, который заложен в бухгалтерском учете и отчетности как важнейшей информационной системе менеджмента используется крайне незначительно.

В этой связи предлагается разработать методику бухгалтерского анализа, применение которой позволит давать количественную оценку эффективности бизнес-процессов и инвестиций в модернизацию предприятия, и на этой основе более глубоко и всесторонне исследовать общую эффективность деятельности субъектов хозяйствования и их налоговой нагрузки.

Методологическую основу предлагаемой методики составляет идея структурно-логического моделирования и формализации информационных потоков на основе использования принципов и методов бухгалтерского учета и анализа. Разрабатываемая методика бухгалтерского инвестиционного анализа модернизации производства будет основываться на принципах последовательной выборки, группировки и формирования особых информационных треков в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов из тех учетных данных, которые складывают под влиянием хозяйственных операций, обусловленных проведением модернизации предприятия.

Универсальная информационная система бухгалтерского анализа основана на классическом бухгалтерском равенстве:

$$\text{Активы (A)} = \text{Обязательства (O)} + \text{Капитал (K)} + \text{Доходы (Д)} - \text{Расходы (P)}.$$

В соответствии со схемой, представленной на рис. 1, из общего информационного потока бухгалтерского учета будут посредством маркировки литерой «м» вычленены за счет выборки данных из первичных документов информационные треки и сгруппированы в отдельные массивы данных хозяйственные операции, которые обусловлены модернизацией предприятия.

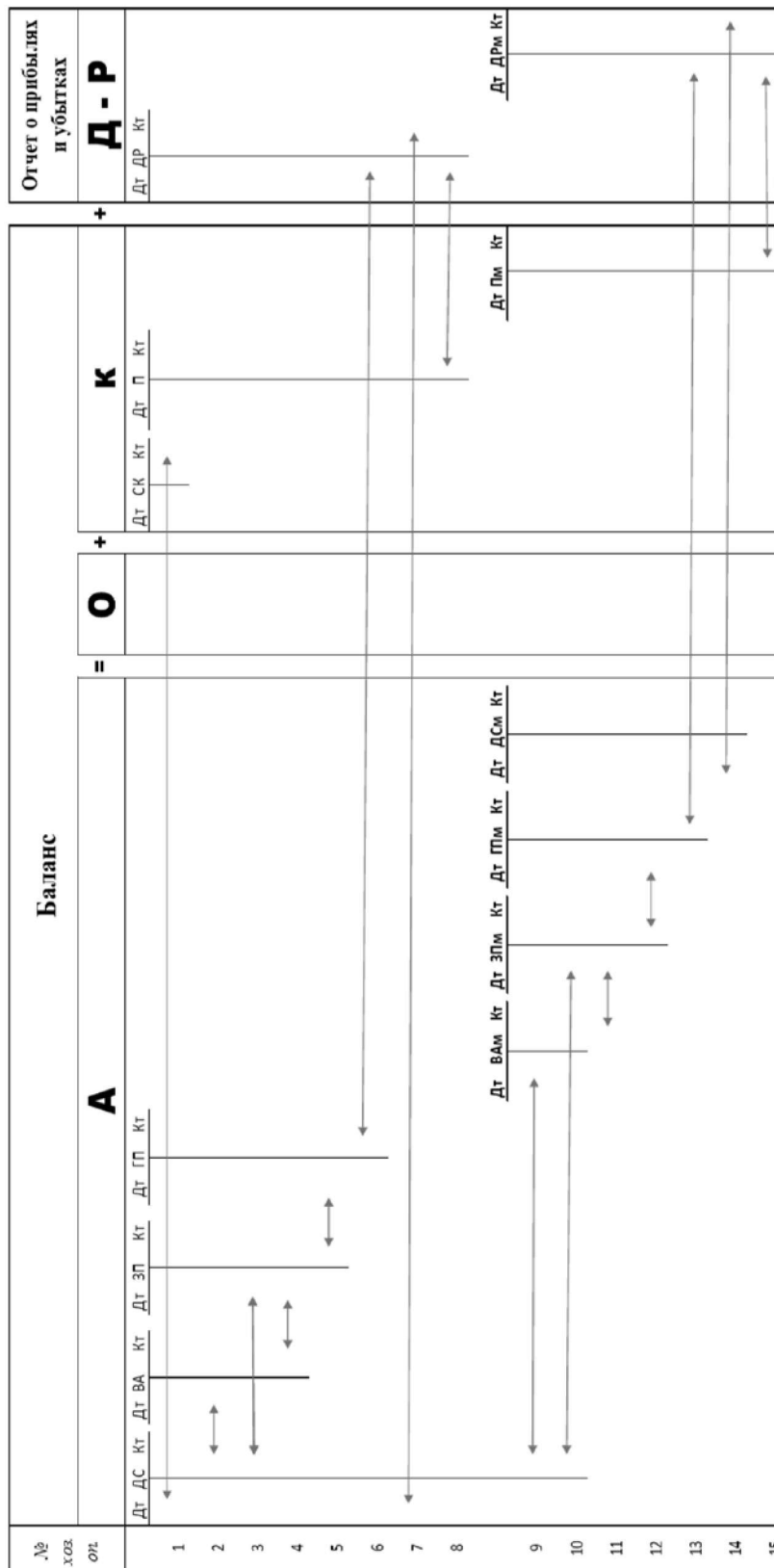


Рис. Схема учетно-аналитической модели модернизации производства

ДС – счета учета денежных средств; ВА – счета учета внеоборотных активов; ЗП – счета учета затрат на производство готовой продукции; ГП – счета учета готовой продукции; СК – счета учета собственного капитала; П – счета учета прибыли (убытков); ДР – счета учета доходов и расходов; ДСм – счета учета денежных средств, отражающие операции по модернизации предприятия; ДАм – счета учета долгосрочных активов, отражающие операции по модернизации предприятия; ЗПм – счета учета затрат на производство готовой продукции, отражающие операции по модернизации предприятия; ГПм – счета учета готовой продукции, отражающие операции по модернизации предприятия; ГПм – счета учета доходов и расходов, отражающие операции по модернизации предприятия; ДРм – счета учета доходов и расходов, отражающие операции по модернизации предприятия.

Хозяйственные операции, представленные на рис., в соответствии с их порядковым номером отражают:

- 1-й – формирование уставного фонда предприятия;
- 2-й – приобретение долгосрочных активов;
- 3-й – затраты на производство продукции;
- 4-й – начисление амортизации;
- 5-й – определение себестоимости готовой продукции;
- 6-я, 7-я и 8-я – описание процесса реализации готовой продукции и определение финансового результата от ее реализации;
- хозяйственными операциями с 9 по 15 – бизнес-процессы по модернизации предприятия;
- 10-й, 11-й и 12-й – изготовление продукции в модернизированном производстве;
- 13-я, 14-я и 15-я – описание процесса реализации готовой продукции, изготовленной в модернизированном производстве, и определение финансового результата от ее реализации.

Целью такой методики является формирование учетно-аналитических информационных моделей модернизации производства в привычном формате: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств [2].

Данный подход не нарушает целостного информационного потока формирования учетных и отчетных данных предприятия и обеспечивает методологическое единство оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов предприятия как в контексте его общей хозяйственной деятельности в целом, так и в частном виде с детализацией по бизнес-процессам, связанным с модернизацией.

Фактически речь идет о формировании аналитических суботчетных форм (суббаланс, суботчет о прибылях и убытках, суботчет о движении денежных средств) в рамках единой методологии составления типовой отчетности предприятия с системным отражением процессов и результатов проводившейся на предприятии модернизации производства за отчетный период (отчет о прибылях и убытках) и на дату составления отчетности (бухгалтерский баланс).

Универсальность предлагаемой методики бухгалтерского анализа бизнес-процессов по модернизации производства заключается в том, что она позволяет выполнять достаточно достоверное планирование в разрезе показателей балансового уравнения и на этой основе получать прогнозный баланс, отчеты о доходах, расходах и финансовых результатах, а также о денежных потоках. Это представляет интерес с точки зрения анализа процессов по модернизации производства не только по факту их свершения, но и на протяжении всего полного жизненного цикла.

Литература

1. Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями. М.: КНОРУС, 2010. 299 с.
2. Панков Д. А., Матюш И. В., Черномордов Л. И. Использование методики бухгалтерского анализа в рамках налогового планирования в условиях модернизации предприятия // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста». Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015.
3. Шангин А. Р. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: Лаборатория книги, 2010. 128 с.
4. Анализ бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.finanaliz.ru/analiz-buhgalterskoi-otchetnosti/>.