

К концу XX в. сложилась и теория управленческого учета. При этом преобладали нормативные подходы – от должного к сущему: теория → модель → практика.

К. Эммануэль и К. Ги отстаивали дескриптивный (описательный) подход – от сущего к должному: практика → модель → теория.

Таким образом, с выделением системы управленческого учета бухгалтерский учет становится не только средством обработки и группировки экономической информации, содержащейся в первичных документах, но превращается в «участника» и «исполнителя» управленческой политики предприятия. Появляются дополнительные функции по сбору и обобщению информации для группы лиц, принимающих хозяйственные решения, по формированию и сохранению справочной информации разного назначения – в целях планирования, прогноза, принятия решения, контроля.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.. Аудит, Юнити, 1996 г.
2. Хонгрэн Ч.Т. , Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект, М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с.
3. Цыганков К.Ю. Долитературный период развития бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков //Бухгалтерский учет. – 2001. – № 18. – С. 56–62.

СУЩЕСТВЕННОСТЬ И КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Виноходова А.Ф., Марченкова И.Н.

Старооскольский технологический институт (филиал) государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)»

Старый Оскол, Россия

Успешное функционирование современных хозяйствующих субъектов, принятие оптимальных управленческих решений основывается на глубоком и всестороннем анализе. Внедрение и развитие базовых средств сбора, обработки, хранения и представления учетных данных позволяют создать на предприятиях и в организациях хранилища ретроспективной информации по самому широкому спектру социально-экономических показателей, которые могут и должны стать базой для научного исследования, обоснования и анализа бизнес-планов развития, прогнозирования финансовых показателей, оценки имущественных, кредитных и рыночных рисков, анализа платежеспособности и устойчивости бизнеса в настоящем и обозримом будущем. [1]

Эффективность проводимых аналитических процедур напрямую зависит от качественного информационного обеспечения. Более того, в процессе анализа осуществляется контроль качества самой информации. Основными критериями качества информации, используемыми при проведении аналитических процедур являются:

- необходимость - характеризует содержательность информации и степень ее использования непосредственно в целях анализа;

- достаточность - характеризует полноту охвата количественного и качественного описания явлений и фактов, а также существенность информации, зависящей от возможности ее практического применения в процессе обработки и использования в целях анализа;

- своевременность получения информации требует представления аналитикам необходимой для анализа информации в максимально короткие сроки;

- достоверность и надежность достигается выбором источников получения информации, качеством технических средств измерения и контроля, технологией получения, обработки и хранения управленческой информации;

- структурированность определяется уровнем технологии формирования информации, понятностью и удобством ее представления, правильностью оформления, целесообразностью применяемых учетных форм;

- аналитичность зависит от степени глубины, детальности и подробности отображения фактов хозяйственной деятельности (регулируется в зависимости от управленческих запросов).

Основными источниками внутрифирменной информации для проведения экономического анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности. Автоматизация бухгалтерского учета создала достаточно прочную техническую базу для развития аналитических исследований. Однако следует отметить, что информация, представленная в отчетности, ориентирована главным образом на фискальные органы, то есть показатели бухгалтерской отчетности существенны только для налоговых органов и других государственных организаций. Более существенную, аналитическую информация содержат данные управленческого и финансового учета, которые доступны только внутренним пользователям.

Для того, чтобы сформировать объективное мнение о финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, необходимо воспользоваться информацией, содержащейся в других формах отчетности. Однако не все статьи бухгалтерского баланса расшифрованы даже частично в других формах отчетности.

Проведенное сопоставление показало, что большинство статей бухгалтерского баланса на сегодняшний день расшифровано или дается дополнительная информация по соответствующим показателям в других формах отчетности. Однако

такие статьи, как запасы, НДС по приобретенным ценностям, собственные акции, выкупленные у акционеров, доходы будущих периодов, кредиторская задолженность по статьям - задолженность перед персоналом, внебюджетными фондами не разъясняется. Таким образом, вышеуказанные статьи должны найти отражение либо в форме №5 (приложение к бухгалтерскому балансу), либо в пояснительной записке. При этом следует учитывать, что пояснительную записку составляют не все организации.

Многие могут возразить и отметить, что российское законодательство позволяет вносить в отчетность дополнительные статьи самостоятельно. Однако данной «льготой» российские бухгалтеры не спешат пользоваться, по причине возникновения споров с работниками налоговых служб и увеличения трудоемкости работы бухгалтеров. [2]

Анализ состояния бухгалтерской отчетности, поступающей в органы государственной статистики, позволяет сделать вывод о том, что уровень постановки бухгалтерского учета на многих предприятиях и организациях, и особенно в малом предпринимательстве и сельском хозяйстве, довольно низкий. [3] Поэтому существенность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, вызывает сомнения по качественному признаку. Типовыми ошибками, выявляемыми при обработке бухгалтерской отчетности являются:

- представленные формы отчетности составлены без соответствия положениям по ведению бухгалтерского учета;
- имеются арифметические ошибки (итоги разделов не сумме входящих статей или итог баланса не равен сумме итогов соответствующих разделов);
- отчеты по разным формам составлены в разных единицах измерения или по разной учетной политике;
- статьи баланса заполняются отрицательными суммами, хотя это не предусмотрено методологией бухгалтерского учета;
- нарушение порядка внесения исправлений при обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности;
- бухгалтерский отчет составлен без данных за соответствующий период прошлого года, что нарушает принцип сопоставимости бухгалтерской отчетности. [1]

Таким образом, бухгалтерская отчетность должна быть более существенной и качественной. Существенность заключается в том, что наличие информации в искаженном виде либо отсутствие необходимой информации после ее аналитической обработки может повлиять на решения заинтересованных пользователей. Качество бухгалтерской информационной базы предполагает то, что руководители и специалисты финансово-бухгалтерских служб должны стремиться к повышению информативности и аналитичности

бухгалтерской и финансовой отчетности, что предполагает расширение пояснений и дополнений к формам отчетности, содержащим не только количественные, но и качественные показатели.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Казакова Н.А. Экономический анализ: вопросы качества информационного обеспечения / Экономический анализ: теория и практика.- 2008.- №14.- С.36-40
2. Бреславцева Н.А., Сверчкова О.Ф. Существенна ли информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности? / Экономический анализ: теория и практика. - 2008.- № 3.- С.23-27.
3. Бедоноков Н.А. Бухгалтерская отчетность – глазами статистики / Вопросы статистики. – 2005. - №7.

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Виноходова А.Ф., Марченкова И.Н.

*Старооскольский технологический институт (филиал) государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)»
Старый Оскол, Россия*

Предприятия, функционирующие в условиях рыночной экономики тесно взаимосвязаны между собой. При выборе партнеров одним из важнейших критериев построения взаимоотношений хозяйствующих субъектов является платежеспособность. Неплатежеспособное предприятие непривлекательно ни для поставщиков, ни для инвесторов, оно создает угрозу потери как собственных, так и привлеченных ресурсов.

Исходя из различных подходов к оценке платежеспособности, платежеспособность следует трактовать как возможность предприятия своевременно расплачиваться по текущим обязательствам за счет ликвидных оборотных активов, при этом осуществляя бесперебойную текущую деятельность. Оценка платежеспособности на определенную дату – это сопоставление оборотных активов и краткосрочной задолженности. При этом, предприятие считается платежеспособным, если наблюдается положительная разница между суммой ликвидных оборотных активов и величиной краткосрочных обязательств, которая должна быть не менее стоимости запасов, необходимых для продолжения бесперебойной работы предприятия.

Платежеспособность любого российского предприятия подвержена множеству негативных влияний, которые в какой-то момент достигают своей «критической массы». Затем эти влияния трансформируются в неплатежеспособность, что неизбежно приводит хозяйствующий субъект к