Кагарманова А.И., Волкова М.В., Абдрахманова Э.Р.
Основные требования к информационной базе, используемой в анализе
финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Стерлитамакский филиал Башкирского Государственного Университета
(Россия, Стерлитамак)

doi: 10.18411/lj-02-2020-84

idsp: ljjournal-02-2020-84

Аннотация

Важное место в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия непосредственно занимает его информационное обеспечение. В представленной статье рассмотрены различные источники информации для проведения финансового анализа, которые имеются как на самом предприятии, так и вне его пределов. Также отражены основные требования, предъявляемые к информационной базе анализа.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, информационная база, финансовый анализ, источники информации

Abstract

An important place in the analysis of financial and economic activity of the enterprise is directly occupied by its information support. This article discusses various sources of information for financial analysis, which are available both at the enterprise and outside of it. The main requirements for the information base of the analysis are also reflected.

Keywords: accounting reports, information base, financial analysis, information sources

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия становится основным средством коммуникации и важнейшим источником информационного обеспечения финансового анализа. Для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей проводится анализ финансовой отчетности, целью которого является получение информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия.

Для проведения финансового анализа предприятия руководству необходима достоверная, точная и объективная информация, которая служит базой для оценки экономического состояния предприятия. Исходной базой служит бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов, которая выражает единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о конечных финансовых результатах его деятельности.

Информационная база, используемая, при анализе подразделяется на две основные группы: учетные и внеучетные источники информации. (Рисунок 1)

Рис. 1 Информационная база для проведения анализа финансового состояния.

Также информационной базой для анализа финансово-хозяйственной деятельности являются внешние и внутренние источники информации.

Внешняя информация – это законы, указы, постановления, письма и другие законодательные и нормативные акты, исходящие из органов государственной власти и управления. Для полноты анализа, пользуются информацией исходящей от Центробанка РФ, Минфина России, Федеральной налоговой службы, банковских союзов и ассоциаций, институтов финансового рынка, международных финансовых институтов (МВФ, ЕБРР и др.), зарубежных инвесторов и кредиторов, а также научные и статистические публикации о положении дел в банковском сообществе, на фондовых и валютных рынках, в мировой банковской системе, приведенные в приложении.

Следующая группа информационных источников, используемых для финансового анализа, инициируется Центральным банком и относится к правилам ведения операционной работы коммерческими банками, составления ими отчетности, выполнения обязательных экономических нормативов, создания обязательных резервов, также она включает в себя сведения о состоянии финансовых рынков; информацию, касающуюся денежного обращения, частных вкладов и эмиссионных процессов.

В общем, внешняя информация дает представление о состоянии внешней среды, что необходимо учитывать в процессе анализа для успешного управления бизнесом. Основным и главным источником внешней информации являются: доступная отчетность организаций, сведения о его деятельности из журналов и газет.

Знание и умение подвергать анализу деятельность хозяйствующего субъекта по данным финансовой отчетности является необходимостью для всех участников экономического процесса, и что важно изначально для самой организации, так как по результатам анализа, составляются стратегические планы и тактика дальнейшего развития предприятия.

Внутренние источники информации имеют огромное значение и являются неотъемлемой и важной составной частью информационной базы финансового анализа. К ним относятся финансовая и статистическая отчетность, данные аналитического учета, отчеты управляющих, акты ревизий и проверок и др.

Основное правило к информации, которая представлена в отчетности, говорит о том, чтобы эта информация возможна была для использования принятия грамотных, правильных и экономически обоснованных управленческих решений. Чтобы быть полезной для внешних и внутренних пользователей, информация должна отвечать соответствующим требованиям:

Достоверность – предполагает правдивое и точное представление финансового положения и финансовых результатов организации, т.е. информация, определяется ее документальной обоснованностью, возможностью проверки, и преобладанием экономического содержания над юридической формой, нет фальсификации.

Своевременность и оперативность – компания должна составлять и представлять отчетность к установленному нормами сроку, что важно для своевременного принятия решений, при этом должен быть достигнут баланс между надежностью и уместностью.

Сопоставимость – предполагает возможность использовать отчетную информацию для работы разных уровней ответственности и пользователи должны иметь возможность сопоставлять отчетность за ранние периоды, сравнивать ее с отчетностями разных компаний, также отчетность должна быть сопоставима с планами и сметами.

Рациональность ведения бухгалтерского учета – такое построение учета, при котором обеспечиваются достоверное, полное и своевременное отражение в отчетности всех хозяйственных операций и оперативный контроль за рациональным использованием финансовых, трудовых или материальных ресурсов при оптимальных затратах труда и средств на ведение бухгалтерского финансового учета. То есть затраты

на ведение бухгалтерского учета не должны превышать пользы от использования его данных.

Полнота – характеризует полное отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, качество информации и достаточность данных для принятия важных управленческих решений.

Существенность и агрегирование – характеризует, что каждый существенный класс в финансовой отчетности следует представлять отдельно. Предприятие должно представлять статьи, отличающихся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

Нейтральность – означает, что финансовая отчетность не должна оказывать влияние на принятие решения или формирование суждения с целью достижения определенного результата. Финансовая отчетность должна быть составлена без преобладания интересов одной группы пользователей над остальными.

Доступность – предполагает свободный доступ к данным финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

Уместность – характеризует значимость и оказывает влияние на принятие экономических решений, т.е. информация значима и оказывает влияние на это решение.

Интерпретируемость (восприимчивость) – является одним из более существенных требований, к данным финансовой отчетности и предполагает, что пользователи могут понять содержание отчетности без специальной профессиональной подготовки. То есть экономический смысл показателей, относящиеся к ним алгоритмы их вычисления и определения, допущения и ограничения должны быть ясны и точно оговорены.

Таким образом, соблюдение всех данных требований и грамотно организованный бухгалтерский учет, способствуют формированию достоверной и полной информационной базы для проведения оценки, что позволяет повысить ее результативность в сфере разработки и принятия управленческих решений.

1. Блажевич О.Г., Сафонова Н.С., Дзядук В.С. Теоретические аспекты оценки финансового положения предприятия // Scieettime. 2016. №4 (28). С.99-105.
2. Воробьева Е.Н., Блажевич О.Г., Кирильчук Н.А., Сафонова Н.С. Методы финансового анализа для оценки состояния предприятий // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2016 №2 (35). С. 5-13.
3. Герасимова, Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. - М.: Форум, 2018. - 432 с.
4. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 318 с.
5. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: Учебник / Т.У. Турманидзе. - М.: Юнити, 2013. - 287 с.

Лавлинская А.Л., Савин И.Ю.

Формирование системно-целевого механизма управления прибылью

*Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-02-2020-85

idsp: ljjournal-02-2020-85

Аннотация

На основе использования взаимосвязи концепций поддержания капитала и концепций прибыли предложен авторский подход к формированию целей и стратегий управления прибылью. Показана необходимость разработки механизма формирования прибыли на основе применения системно-целевого подхода. Выделены общие методы