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

и инструменты управления прибылью, а также специальные методы, дифференцированные по стратегиям управления прибылью.

Ключевые слова: прибыль, стратегия, концепции поддержания капитала, механизм управления прибылью.

Abstract

Based on the use of the relationship between the concepts of capital maintenance and profit concepts, the author's approach to the formation of goals and strategies for profit management is proposed. It is shown that it is necessary to develop a mechanism for generating profit based on the system-targeted approach. General methods and tools for profit management are highlighted, as well as special methods differentiated by profit management strategies.

Keywords: profit, strategy, the concept of the maintenance of capital, the mechanism of profit management.

Прибыль занимает особое место в экономических отношениях организации и по общему признанию является одной из самых сложных категорий в экономической науке. Сложность этой категории предопределяется многообразием сущностных сторон, которые она отражает, а также разнообразием форм, видов, в которых она выступает.

Так, по мнению Добрынина М.А. прибыль как конечный результат функционирования производства является элементом взаимоотношений всех участников производственного процесса [7].

С позиции Садовской Т.А., прибыль представляет собой комплексное понятие: с одной стороны, она выступает основным внутренним источником развития предприятия, а с другой – обобщающим показателем финансовых результатов деятельности, представляющим собой разницу между полученными доходами от бизнеса и расходами, понесенными в связи с его осуществлением, определяемыми согласно принятым концепциям учета в российской и международной практике [4].

Савицкая Г.В. трактует прибыль как часть чистого дохода, непосредственно получаемого субъектами хозяйствования после реализации продукции [3].

Следует отметить, что прибыль как экономическая категория находится в неразрывной связи с понятием капитала и результативности бизнеса. Полагаем целесообразным с управленческой точки зрения экономическое содержание прибыли рассматривать во взаимосвязи с этими категориями как триаду «прибыль-капитал-богатство». Это предполагает ее рассмотрение через призму существующих концепций поддержания капитала.

Идея представления взаимосвязи и единства капитала и прибыли высказывалась отечественными и зарубежными исследователями в области экономики, корпоративных финансов и финансового менеджмента неоднократно. Концепция поддержания величины капитала отражает то, каким образом организация определяет капитал, величину которого она стремится поддерживать. Идея представления взаимосвязи и единства капитала и прибыли высказывалась исследователями в области экономики, корпоративных финансов и финансового менеджмента неоднократно [6].

Концепция поддержания величины капитала связана с тем, каким образом организация определяет капитал. Методология концепции поддержания капитала определяет взаимосвязь между концепциями капитала и концепциями прибыли, поскольку предусматривает исходную точку для оценки прибыли и является предпосылкой для разграничения понятия отдачи от капитала, получаемой организацией, с возвратом капитала ею.

Каждой из концепций капитала свойственны собственные критерии признания прибыли и взаимосвязь с моделью ее формирования.

Федорович Т.В. представлен подход к определению взаимосвязи прибыли и существующих концепций поддержания капитала (рис. 1).

Рис. 1. Взаимосвязь концепций поддержания капитала, подходов к определению экономического содержания и моделей формирования прибыли [6]

При этом формирование прибыли в соответствии с физической и финансовой концепциями имеет ряд методологических отличий.

В рамках финансовой концепции капитала прибыль считается полученной, только если финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода после вычета всех выплат собственникам и взносов собственников в течение периода:

$$\pm \text{ФРфин} = \text{СК}_1 - \text{СК}_0 = \pm \Delta \text{СК} \text{ или } \pm \text{ФРфин} = (A_1 - O_1) - (A_0 - O_0),$$

где ФРфин — модель формирования прибыли в рамках финансовой концепции капитала; $\pm \Delta \text{СК}$ — прирост или снижение капитала; СК_0 и СК_1 — величина собственного капитала на начало и конец отчетного периода; A_0 и A_1 — величина актива на начало и конец отчетного периода; O_0 и O_1 — величина обязательств на начало и конец отчетного периода.

В рамках концепции финансового капитала прибыль бухгалтерская определяется как положительная разница между доходами организации (приращение совокупной стоимости ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников) и ее расходами (снижение совокупной стоимости активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников). При этом из расчета исключают результаты операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала (дополнительная эмиссия акций или выплата дивидендов и др.). То есть, прибыль за отчетный период признается лишь в объеме, равном имевшему место за этот период приращению фактической покупательной способности инвестированного собственниками капитала.

При выборе физической концепции капитала прибыль считается полученной, если физическая производительность (или операционная способность) организации (ее ресурсы или фонды, необходимые для достижения этой способности) в конце периода

превышает физическую производительность в начале периода после вычета всех распределений или вкладов собственников в течение периода:

$$\pm \Phi \text{Рфиз} = \text{ПМ}_1 - \text{ПМ}_0 = \pm \Delta \text{ПМ},$$

где $\Phi \text{Рфиз}$ — модель формирования прибыли в рамках физической концепции поддержания капитала; $\pm \Delta \text{ПМ}$ - прирост (снижение) производственной мощности предприятия; ПМ_0 и ПМ_1 - величина производственной мощности в начале и в конце отчетного периода.

Согласно физической концепции капитала, когда капитал определяется в единицах физической производительности, прибыль отражает увеличение этого капитала за период. Физическая концепция капитала предполагает учет активов по их восстановительной стоимости, что позволяет принять во внимание изменение цен на конкретные группы активов, используемых организацией.

Именно существование финансовой и физической концепции поддержания капитала привело к выделению экономического, налогового (фискального) и бухгалтерского подходов к трактовке прибыли.

Рассмотрение экономического содержания прибыли через призму концепций поддержания капитала позволяет по-новому взглянуть на цели и механизм управления ею. Полагаем целесообразным выделить три концептуальные цели управления прибылью: сохранение собственного капитала, самовозрастание собственного капитала и обеспечение поддержание устойчивых темпов роста собственного капитала.

Исходя из этого, нами предлагается трех стратегий управления прибылью: адаптивная стратегия, стратегия роста и стратегия развития.

Адаптивная стратегия управления прибылью реализуется в период ухудшения конъюнктуры рынка, неблагоприятной тенденции изменения условий кредитования, роста налоговой нагрузки на бизнес, высокой инфляции, налогообложения, ужесточения кредитной политики поставщиков и т.д. Целью управления прибылью в такой ситуации – сохранить имеющийся капитал учредителей и не допустить его снижения.

К снижению «сжатию» капитала приводит возникновение убытков, Убытки, как результат превышения расходов над доходами, приводят к тому, что часть авансированного в операционный цикл капитала не возмещается в составе выручки от продаж. Происходит одновременное снижение денежных средств, поступивших в счет реализованной продукции, других видов оборотных активов и нераспределенной прибыли, т.е. утрата имеющихся активов и собственного капитала. Если такая ситуация носит постоянный характер, то организация не в состоянии погашать обязательства перед персоналом, поставщиками, государством и финансово-кредитными институтами. Это приводит к появлению просроченных, а в случае системного характера убытков, невозможных к погашению в связи с сокращением активов долгов. В результате происходит утрата не только собственного капитала, но и всего инвестированного капитала.

Таким образом, первая – адаптивная – стратегия управления прибылью направлена, с одной стороны, на приспособление к неблагоприятным условиям хозяйствования, а с другой – на активное управление доходами (их максимизацию) и расходами (жесткий контроль и минимизацию) с целью сохранения накопленного ранее собственного капитала, период кризисного развития организации, обусловленного как внутренними, так и внешними причинами.

Стратегия роста реализуется в период благоприятной экономической ситуации и в условиях стабильного экономического положения. Ее основная цель заключается в обеспечении самовозрастания собственного капитала за счет «заработанной» прибыли.

Третья стратегия управления прибылью направлена на поддержание стабильных, а главное устойчивых темпов роста собственного капитала.

Именно выбор стратегии определяет содержание механизма управления прибылью. Полагаем, что стратегия выступает в качестве специфического инструмента планового воздействия управленческой подсистемы на объект управления – прибыль, что дает основание считать её неотъемлемой и исходной частью механизма управления прибылью.

Стратегия определяет основное направление функционирования всего механизма управления прибылью и приводит в действие его конструкцию, состоящую из взаимосвязанных составных частей, посредством разработки стратегических и тактических целей и соответствующих параметров величины и структуры прибыли и показателей, ее образующих. При этом под механизмом управления формированием прибыли предлагаем понимать совокупность форм, методов, приемов и инструментов воздействия на экономические отношения, с помощью которых используются объективные экономические законы для обеспечения эффективного воздействия на все составляющие формирования прибыли (доходы, расходы, сгруппированные исходя из целей управления по различным признакам) на всех стадиях воспроизводственного процесса в соответствии со стратегией управления прибылью.

Содержание функционального блока механизм управления формированием прибыли (определяющего методы, приемы и инструменты управленческого воздействия) зависит, в первую очередь, какая стратегия выбрана для реализации, и, следовательно, какая цель ставится на данный период. В этой связи предлагается применять системный и целевой подходы к разработке механизма управления прибылью.

В конструкции механизма, на наш взгляд, следует выделить общие методы, которые целесообразно использовать при использовании любой стратегии управления прибылью, и специфические, которые наиболее востребованы и индивидуальны для конкретной стратегии.

Общими методами управления прибылью выступают анализ, планирование (стратегическое, тактическое и оперативное), маржинальный анализ, контроллинг (стратегический и оперативный) и мониторинг доходов, расходов и финансовых результатов.

В качестве специфических инструментов реализации адаптивной стратегии выступают методы управления безубыточностью (операционный анализ, углубленный операционный анализ, определение порога безубыточности и порога рентабельности, расчет критических цен, критических переменных и постоянных затрат), инструменты оперативного контроллинга, приемы сокращения всех форм непроизводственных затрат, использование нормативных методов планирования доходов и затрат, соблюдение норм расходования переменных затрат в соответствии с технологическими нормативами и с плановыми заданиями.

Критерием достижения цели адаптивной стратегии выступает обеспечение самоокупаемости – формирование минимальной прибыли и рентабельности для самоокупаемости.

Для реализации стратегии роста, направленной на наращивание и самовозрастание собственного капитала целесообразно использовать методы оценки чувствительности прибыли к изменению факторов, правило 50-ти процентов, планирование целевой прибыли, методов гибкого операционного бюджетирования, расчета точки безубыточности для кредиторов, обычных и привилегированных акционеров [2, 5]

Критерием достижения этой цели выступает формирование прибыли в размере, достаточном для обеспечения самофинансирования, соблюдение «золотого» экономического правила.

Стратегия развития нацелена на максимизацию темпов роста собственного капитала. В составе механизма достижения данной цели следует выделить инструменты управления стратегической безубыточностью, методы имитационного моделирования, ЭММ, сценарный метод принятия решений, стратегический анализ.

Критерием достижения целей стратегии развития является формирование и максимизация экономической добавленной стоимости «EVA», остаточной прибыли «RI», достижение устойчивых темпов роста «SGR», EPS, доходности собственного капитала по денежному потоку.

Полагаем, что применение системно-целевого подхода к формированию механизма управления прибылью будет способствовать более эффективному и взвешенному принятию управленческих решений, рациональному распределению и использованию ресурсов, средств и времени для достижения стратегических и тактических целей деятельности организации.

1. Киперман Г.Я. Предпосылки безубыточности / Г.Я. Киперман // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2008. – 6 (6). – С. 71-74
2. Постюшков А.В. Модифицированная схема стратегической безубыточности / А.В. Постюшков // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – 32 (161). – С. 2-5.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г. В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2015. – 696 с.
4. Садовская Т.А. Совершенствование системы управления прибылью в акционерных обществах: диссертация канд. эконом. наук: 08.00.10 / Т.А. Садовская. - Ставрополь. - 2014.- 33с.
5. Теплова Т.В. Планирование в финансовом менеджменте: Учебник / Т.В. Теплова. – М.: ГУ – ВШЭ, 2011. – 92 с.
6. Федорович Т.В. Прибыль и ее отчетно-аналитические характеристики с позиций физической и финансовой концепций капитала / Т.В. Федорович // Сибирская финансовая школа. – 2009. – 1 (72). – С. 68-80.
7. Экономическая теория: Учебник / Под ред. А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича, 3-е изд. – СПб.: Изд. СПбГУЭФ, Изд. «Питер», 2004. – 544 с.

Лосева А.С.², Фецович И.В.¹, Мегаева С.В.²

Аудит системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях

¹ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)

²ФГБОУ ВО Северо-Кавказский институт – филиал РАНХиГС
(Россия, Пятигорск)

doi: 10.18411/lj-02-2020-86

idsp: ljournal-02-2020-86

Аннотация

В статье приводится цель аудита системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях как одного из важнейшего направления аудиторской проверки, результаты которого могут повлиять на выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Разработаны основные этапы проведения аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики. Предложены перспективные направления аудиторской проверки системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях.

Ключевые слова: аудит, аудитор, бухгалтерский учет, учетная политика