

4. *Золотогоров В.Г.* Экономика: Энциклопедический словарь. Мн. 2003.
5. *Гражданский кодекс: с коммент. к разделам / Коммент. В.В. Чигира.* 3-е изд. Мн., 2000.
6. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета // *Гл. бухгалтер.* 2003. № 35.
7. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) // *Гл. бухгалтер.* 2002. № 28.

Е.Д. ОПАРИНА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

Согласно принципу непрерывности деятельности организация должна продолжать функционировать в обозримом будущем. Поэтому для анализа, контроля, налогообложения, а также для принятия управленческих решений необходимо периодически располагать сводными данными об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. Это приводит к необходимости составления бухгалтерской отчетности.

В экономической науке бухгалтерская отчетность трактуется специалистами по-разному. Так, Н.П. Кондраков представляет ее как “систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период” [1, 533]. Данный подход к определению бухгалтерской отчетности заслуживает критической оценки, так как подобная трактовка принижает ее роль в управлении организацией, не нацеливает теорию и практику бухгалтерского учета на создание с помощью бухгалтерской отчетности комплексной информационной модели хозяйственной деятельности организации.

В.Д. Новодворский дал такое определение: “Бухгалтерская отчетность — это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам” [2, 8]. Оно является типовым для большинства экономических словарей, учебников и учебных пособий по теории бухгалтерского учета.

По правилам составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 16 от 17 февраля 2004 г., “бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основе данных бухгалтерского учета” [3]. На наш взгляд, из него не следует, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, по существу представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации за определенный период.

В Международном стандарте финансовой отчетности № 1 отчетность представляет информацию не только о финансовом положении и финансовых результатах деятельности, но также и о движении денежных средств организации и о результатах хозяйственных операций за отчетный период [4].

С учетом изложенных определений предлагаем следующее определение: бухгалтерская отчетность — это единая система учетных данных об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности, движении денежных средств и результатах хозяйственных операций за отчетный период, сгруппированных по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета.

Система учетных показателей, составляющих бухгалтерскую отчетность, должна выводиться из счетов, итоги которых группируются в Главной книге — важнейшем регистре бухгалтерского учета. Следовательно, отчетные данные, сгруппированные в учетных регистрах, не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учетных записях. Отсюда вытекает организационная связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что формируемые в учете итоговые данные переходят в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных итоговых показателей.

В отечественной специальной литературе, а также научных работах по бухгалтерскому учету все чаще встречается термин “финансовая отчетность”. Многие авторы предпринимают попытки провести хотя бы формальное различие между бухгалтерской и финансовой отчетностью. Существенного различия, по нашему мнению, между этими терминами нет, и, как правило, отличие многие авторы видят в том, что по сравнению с бухгалтерской финансовая отчетность содержит весьма значительный объем аналитических расшифровок и пояснительных комментариев, что как раз и обеспечивает ее большую пригодность для принятия решений финансового характера. Иными словами, бухгалтерская отчетность составляется по принципу удовлетворения минимально необходимых требований, предписываемых правилами ее составления, тогда как финансовая отчетность за счет аналитических расшифровок более вариабельна, а ее составители исходят из предположения и желания максимально возможного раскрытия полезной информации. Иную трактовку соотношению этих понятий дают авторы аудиторского словаря, полагающие, что бухгалтерская отчетность включает финансовую и внутрихозяйственную. Такого же мнения придерживается и Ж.А. Морозова, которая пишет, что «понятие “бухгалтерская отчетность” шире понятия “финансовая отчетность”» [5, 14].

Бухгалтерская отчетность организации — важнейший информационный источник финансового анализа и принятия финансовых решений. Это обусловлено тем, что в ней систематизированы и логически упорядочены многочисленные и разнообразные экономические показатели, характеризующие деятельность субъекта хозяйствования. Являясь неотъемлемой функцией системы управления, анализ призван обеспечивать процесс принятия управленческих решений специфической информацией об эффективности использования денежных средств, об уровне платежеспособности и ликвидности организации, рентабельности инвестированных капиталов, произведенной и реализованной продукции, оборачиваемости оборотных средств и по ряду других важных экономических параметров. Для того чтобы регулирование финансовыми потоками осуществлялось с предусмотренным уровнем эффективности, необходимо уметь давать количественную и качественную оценку динамики состава и структуры активов организации и источников их финансирования, правильно формировать важнейшие стоимостные пропорции между доходами и расходами, накоплением и потреблением, объективно прогнозировать тенденции возможного развития финансовых рынков, инвестиционных возможностей, платежеспособного спроса. Решение этих задач невозможно без надлежащего информационного обеспечения, главным источником которого является бухгалтерская отчетность организации.

Информационное обеспечение экономического анализа в современных условиях должно базироваться на использовании информационных технологий, так как это повышает оперативность и эффективность аналитических расчетов. Многопользовательские сетевые комплексы позволяют полностью автоматизировать

процесс управления организацией, обеспечивают охват всех протекающих на предприятии бизнес-процессов.

Таким образом, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей организации. Цели организации можно разделить: получение прибыли; сохранение собственного капитала. На практике они могут иметь различную степень важности в зависимости от предпочтения собственников капитала. Если для собственника капитала сиюминутный доход важнее долговременной работы организации, он будет стараться получить прибыль как можно быстрее, чтобы изъять ее из организации. Извлеченный таким образом прирост на собственном капитале уже не окажется в будущем в распоряжении организации. Изъятие собственного капитала означает, что устойчивости организации и цели сохранения собственного капитала придается меньше значения, чем цели получения прибыли. Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания этих двух целей с помощью бухгалтерской отчетности — важного инструмента рыночных отношений.

На законодательном уровне практически во всех странах действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте хозяйствования. Кроме того, нормативно регулируемая бухгалтерская отчетность выполняет и другую очень важную роль. Государство через нее обеспечивает единство толкования правовых норм для самых различных субъектов рынка и соблюдения ими общеустановленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Эта функция бухгалтерской отчетности нашла отражение в законе Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” и в изданных на его основе отечественных нормативных актах по бухгалтерскому учету и отчетности [6].

В связи с привлечением в хозяйственный оборот капиталов других субъектов хозяйствования расширился и круг заинтересованных пользователей в информации, содержащейся в отчетности.

Современная отчетность предприятия должна удовлетворять информационные запросы различных пользователей, интересы которых могут не совпадать. Например, национальные стандарты бухгалтерского учета в США и Великобритании, в экономике которых важнейшую роль играет акционерный капитал, главное место отводят сведениям, удовлетворяющим интересы акционеров. В Германии и Японии основными инвесторами являются банки. Поэтому в национальных стандартах здесь на первом месте — интересы кредиторов. Во Франции и Швеции отчетность характеризуется большей унифицированностью и регламентированностью, поскольку в этих странах значительна роль государственного регулирования экономики.

Если ранее в плановой регулируемой экономике бухгалтерская отчетность использовалась, как правило, только для контроля за выполнением плановых показателей и сохранностью социалистической собственности, то с развитием рыночных отношений в экономике отношение к ней изменилось. Новизна этого отражена в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь, принятой 25 июня 1998 г. Она определяет пользователей информации, формируемой в бухгалтерском учете. К пользователям отчетности относятся имеющиеся и потенциальные инвесторы, работники, работодатели, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы государственного управления, общественность.

Каждая группа пользователей имеет свой интерес к данным в отчетности отчитываемого субъекта, требования которых она и должна в определенной степени удовлетворять, т.е.:

1) свидетельствовать о наличии риска или указывать на гарантии возврата инвестиций, отражать доходность реализуемых инвестиционных проектов и способности выплаты по ним дивидендов;

2) исходя из финансового состояния плательщика устанавливать, когда, в какой срок может быть выплачена поставщикам и подрядчикам имеющаяся задолженность;

3) поставлять покупателям и заказчикам информацию о непрерывности деятельности производителя (поставщика), расширении объемов производства и повышении его эффективности;

4) отражать для деловых людей и предпринимателей резервы и неиспользованные возможности производства, повышения качества и мест сбыта производимой продукции;

5) обеспечивать высшие органы управления республики и их структурные подразделения на местах информацией, проводить отраслевое и межотраслевое регулирование экономики республики, разрабатывать и реализовывать общегосударственную политику;

6) информировать о благосостоянии общества на местном, региональном и общегосударственном уровнях.

Классификация пользователей бухгалтерской отчетности может быть выполнена различными способами. В экономической литературе пользователи учетной информации разделены на две группы. К первой относят внутренних пользователей, нуждающихся в информации для принятия управленческих решений (собственники, учредители, администрация, сотрудники). Ко второй относят внешних пользователей, заинтересованных в результатах деятельности организации прямо или косвенно. Это акционеры, потенциальные и существующие партнеры, поставщики, подрядчики, покупатели, заказчики, инвесторы, кредиторы, органы государственного управления, страховые компании, биржи, аудиторы, средства массовой информации и др.

Нами предлагается всех пользователей бухгалтерской отчетности условно разделить на следующие две группы. В первую входит государство как регулятор бизнес-отношений, определяющий наиболее общие правила их организации и осуществления и как представитель общества, следящий за тем, чтобы субъекты бизнес-отношений участвовали в развитии этого общества, в частности, путем отдачи части получаемых ими доходов на цели развития общества. Во вторую группу входят лица, имеющие непосредственный интерес к деятельности данной организации: 1) фактические собственники организации; 2) управленческий персонал; 3) сторонние лица (потенциальные собственники, контрагенты, потенциальные акционеры т.д.).

Несмотря на разнородность интересов, целей и решений, все лица, имеющие интерес к некоторой организации, объединены по крайней мере одним обстоятельством — им нужна информация для того, чтобы принимаемые ими решения в ее отношении были не спонтанными, а обоснованными и разумными. Эту информацию предоставляют данные бухгалтерского учета и отчетности.

Очевидно, что неспонтанное принятие подобных решений возможно и оправданно лишь в том случае, если они сопровождаются некоторой аргументацией — расчетами и показателями, демонстрацией тенденций и складывающихся закономерностей. Именно те выводы, которые подкреплены аналитическими расчетами, базирующимися на данных, генерируемых в системе учета и отчетности, представляются наиболее обоснованными.

К данным бухгалтерского учета и отчетности апеллируют разные пользователи, поскольку несмотря на множество недостатков эти данные обладают рядом преимуществ:

- бухгалтерские данные систематизированы, известны общие правила учета и представления данных в отчетности;

- учет ведется систематически, а отчетность составляется регулярно, т.е. имеется возможность получать данные в динамике, что представляется весьма важным для выявления тенденций;

- отчетные данные в принципе не являются конфиденциальными, поэтому их можно получить для анализа и сопоставлений с некоторыми данными;

- каждая организация заинтересована в предоставлении о себе некоторой информации как своеобразной визитной карточки, в роли которой целесообразно использовать отчетность;

- отчетность во многих случаях проходит внешний контроль (налоговые органы, внешний аудит, вышестоящая организация и др.); тем самым предопределяется определенное качество с позиции достоверности представленных в ней данных;

- никаких других столь же систематизированных сведений нет, а потому следует признать, что при определенной подготовке пользователь сможет извлечь из них достаточно много полезной информации.

Таким образом, мы пришли к вполне обоснованному пониманию роли и значимости бухгалтерской отчетности как исключительно важного информационного источника в бизнес-среде, с помощью которого могут обосновываться разнообразные решения инвестиционно-финансового характера.

Литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2002.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. В.Д. Новодворского. М., 2003.
3. Об утверждении Правил составления и представления бухгалтерской отчетности: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 17 февр. 2004 г., № 16 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2004. № 127. 9/4122.
4. Международные стандарты финансовой отчетности 1999. М., 1999.
5. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М., 2002.
6. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 25 июня 2001 г. № 42-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2001. № 63. 2/785.

Издательский центр БГЭУ

представляет

Основы агробизнеса: Учеб. пособие / П.В. Лещиловский, В.С. Чеканов, А.В. Мозоль и др.; Под общ. ред. П.В. Лещиловского. — Мн.: БГЭУ, 2005. — 366 с.

Рассматриваются сущность, особенности, организационные и правовые основы агробизнеса как неотъемлемой составляющей рыночных реформ с целью развития малого, среднего и крупного производства. Значительное внимание уделяется также проблемам коммерческой деятельности структур, бизнес-планированию, хозяйственной деятельности и рискам.

Симхович В.А. Социология: Учеб. пособие. — Мн.: БГЭУ, 2005. — 199 с.

Рассматриваются базовые темы и ключевые понятия науки об обществе. Излагается краткая история социологии, дается описание ее предмета и методов, раскрывается сущность общества как системы, его социальная структура и институты, особенности социальных процессов и взаимодействия в социальных группах и организациях, вопросы социальной стратификации общества и социального неравенства, а также социализации личности. Каждая тема включает вопросы для самоконтроля.